Приложение X. Учетная политика Эмитента за 2010 год

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО «АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

31. 12 2009 г. № 548

Об утверждении Учетной политики Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Утвердить и ввести в действие с 1 января 2010 года Учетную политику Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть».

Учетная политика Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» является неотъемлемой частью настоящего приказа.

2.Главному бухгалтеру Лисовенко А.Ю. обеспечить организацию (в том числе методологическое руководство) и ведение оперативного, бухгалтерского, налогового учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Компания») в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть».

3.Руководителю ООО «ПТУС «Башнефть» Долженкову С.В. в рамках действующего договора обеспечить внедрение и сопровождение программных комплексов по оперативному, бухгалтерскому, налоговому учету хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и методологическими аспектами Учетной политики Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть».

4.Руководителям структурных подразделений ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим приказом.

5.Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на вице-президента по экономике и финансам Компании Курача А.В.

Президент **В.Г. Хорошавцев**

Исп. Сагитова Э.Р.
3472 79 70 30

УТВЕРЖДЕНО

Приказом от 31.12.2009 № 548

Политика
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»
ПТ-09-03-01

Ответственный за применение:
Директор департамента учета и отчетности – главный бухгалтер

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 7
1.1.Общие сведения о документе 7
1.2.Назначение документа 7
1.3.Цели документа 7
1.4.Ответственность и область применения 7
2.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 9
3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ 10
3.1. Основные положения 10
3.2. Внутрихозяйственный оборот 11
3.3. Организация бухгалтерского (налогового) учета 13
3.4. Первичные учетные документы и документооборот 14
3.4.1.Общие положения 14
3.4.2.Дополнительные реквизиты в формах первичной учетной документации 15
3.4.3.Особенности при оформлении документов при передаче товарно-материальных ценностей без передачи права собственности 15
3.4.4.Особенности при оформлении документов по операциям, связанным с внутрихозяйственным оборотом 17
3.5. Регистры учета 18
3.5.1.Регистры бухгалтерского учета 18
3.5.2.Регистры налогового учета доходов (расходов) 18
3.6. Инвентаризация имущества и обязательств 18
3.6.1.Общие правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств 19
3.6.2.Инвентаризация остатков нефти 21
3.6.3.Инвентаризация наличия остатков продукции переработки в газоперерабатывающих производствах 23
3.6.4.Инвентаризация комплектов насосно-компрессорных труб (насосных штанг), спущенных в скважину 23
3.6.5.Инвентаризация наличия остатков нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) и их компонентов, выработанных на давальческой основе 25
3.7. Отчетность 26
3.7.1.Бухгалтерская отчетность 26
3.7.2.Статистическая отчетность 27
3.7.3.Налоговая отчетность 27
4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 28
4.1.Учет объектов капитального строительства 28
4.1.1.Общие положения 28
4.1.2.Оценка объектов капитального строительства 28
4.1.3.Пусконаладочные работы 30
4.1.4.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту 31
4.1.5.Выбытие объектов незавершенного строительства 31
4.1.6.Строительство скважин 31
4.1.6.1.Общие положения 31
4.1.6.2.Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин 32
4.1.6.3.Строительство эксплуатационных скважин 32
4.1.6.4.Строительство скважины для государственных нужд 33
4.1.7.Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах 34

4.1.8.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 35
4.1.9.Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом 36
4.2.Учет объектов основных средств 37
4.2.1.Общие положения 37
4.2.2.Инвентарный номер 39
4.2.3.Оценка объектов основных средств 40
4.2.4. Амортизация объектов основных средств 41
4.2.4.1.Общие положения 41
4.2.4.2.Способы начисления амортизации 42
4.2.4.3.Срок полезного использования объекта основных средств 42
4.2.4.4.Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения 44
4.2.5. Ремонт объектов основных средств 45
4.2.5.1.Общие положения 45
4.2.5.2.Ремонт объектов основных средств, переданных (принятых) во временное пользование по договору аренды 45
4.2.5.3.Ремонт автомобильного транспорта 45
4.2.5.4.Ремонт скважин 46
4.2.5.5.Ремонт участков трубопроводов 48
4.2.6. Выбытие объектов основных средств 50
4.2.6.1.Общие положения 50
4.2.6.2.Ликвидация кабельных линий 51
4.2.6.3.Ликвидация скважин, возврат из ликвидации 51
4.2.6.4.Частичная ликвидация объектов основных средств 54
4.2.7. Учет наличия и движения насосно-компрессорных труб, насосных штанг 54
4.2.7.1.Учет нкт (насосных штанг) на складе 54
4.2.7.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации 58
4.2.8. Гидравлический разрыв пласта в скважинах 60
4.2.8.1.Общие положения 60
4.2.8.2.Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины 61
4.2.8.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины 61
4.2.9. Консервация объектов основных средств 62
4.2.9.1.Общие положения 62
4.2.9.2.Консервация (расконсервация) скважин 63
4.3.Учет нематериальных активов 65
4.3.1.Общие положения 65
4.3.2.Оценка нематериальных активов 65
4.3.3.Амортизация нематериальных активов 66
4.3.4.Списание нематериальных активов 67
4.3.5.Учет лицензий на право пользования недрами 67
4.4.Учет материально-производственных запасов 70
4.4.1.Общие положения 70
4.4.2.Учет поступления мпз по неотфактурованным поставкам 71
4.4.3.Приемка по количеству и качеству приобретенных мпз 72
4.4.4.Оценка материально-производственных запасов 75
4.4.5.Порядок отражения расходов на приобретение мпз на счете 16 «отклонения в стоимости материальных ценностей» 77
4.4.6.Учет материальных ценностей 81
4.4.7.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 83
4.4.8.Учет специальной одежды 85

4.4.9.Учет нефтяных шламов ... 86
4.4.10.Учет продуктов переработки нефтяных шламов ... 87
4.4.11.Учет опасных отходов, полученных в процессе строительства и (или) капитального ремонта скважин ... 89
4.4.12.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы ... 90
4.4.13.Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов ... 93
4.4.14.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб ... 96
4.5.Учет товаров ... 98
4.6.Учет готовой продукции ... 98
4.6.1.Общие положения ... 98
4.6.2.Учет наличия и движения добытой нефти ... 99
4.6.3.Учет наличия и движения добытого природного газа ... 104
4.6.4.Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа ... 105
4.6.5.Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках гпп ... 107
4.6.6.Учет затрат при переработке на гпп давальческого сырья ... 109
4.6.7.Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения ... 110
4.6.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых ... 113
4.6.8.1.Общие положения ... 113
4.6.8.2.Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка) ... 115
4.6.9. Учет продукции переработки на давальческой основе ... 119
4.6.9.1.Общие положения ... 119
4.6.9.2. Учет нефтепродуктов, полученных в процессе промышленной переработки нефти и иного сырья на давальческой основе ... 120
4.6.9.3.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе ... 125
4.6.9.4.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе ... 126
4.6.9.5.Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе ... 127
4.7.Учет расходов ... 128
4.7.1.Общие положения ... 128
4.7.2. Учет расходов по обычным видам деятельности ... 128
4.7.2.1.Общие положения ... 128
4.7.2.2.Расходы вспомогательных производств ... 129
4.7.2.3.Общехозяйственные расходы ... 132
4.7.2.4.Расходы обслуживающих производств и хозяйств ... 133
4.8.Учет расходов будущих периодов ... 134
4.8.1.Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов ... 134
4.8.2.Учет расходов на освоение природных ресурсов ... 136
4.8.3.Расходы на подготовку и освоение новых производств компании ... 137
4.8.4.Расходы, обусловленные сезонным характером производства ... 138
4.8.5.Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности . 139
4.8.6.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов ... 141
4.8.7.Расходы на оплату отпусков работникам компании ... 142
4.8.8.Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ ... 142
4.9.Учет расходов на продажу ... 144
4.9.1.Общие положения ... 144
4.9.2.Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти ... 144
4.10.Учет прочих расходов ... 145

4.10.1.Общие положения 145
4.10.2.Учет сумм дебиторской задолженности 145
4.10.3.Учет сумм курсовой разницы 146
4.11.Учет чрезвычайных расходов 146
4.12.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей 147
4.12.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи 147
4.12.1.1.Убщие положения 147
4.12.1.2. Учет технологических потерь нефти 147
4.12.1.3.Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа 148
4.12.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья 149
4.12.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли 149
4.13.Учет доходов 150
4.13.1.Общие положения 150
4.13.2.Учет прочих доходов 150
4.13.3.Учет доходов будущих периодов 151
4.14.Учет финансовых вложений 151
4.14.1.Общие положения 151
4.14.2.Оценка финансовых вложений 154
4.14.3.Выбытие финансовых вложений 155
4.15.Учет финансовых результатов 156
4.16.Учет отдельных видов расчетов 157
4.16.1.Учет расчетов с персоналом 157
4.16.2.Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам и (или) по корпоративным банковским картам 157
4.16.3.Расчеты по налогу на прибыль 159
4.16.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам) 160
4.16.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров 161
5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 162
5.1.Общие положения 162
5.2.Особенности при исчислении налога на добавленную стоимость 164
5.2.1.Общие положения 164
5.2.2.Ведение книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур 165
5.2.3.Особенности при определении налоговой базы по ндс 166
5.2.4.Особенности при определении налоговых вычетов 166
5.2.4.1.Общие положения 166
5.2.4.2.Особенности при определении налоговых вычетов по работам (объектам) капитального характера 168
5.2.4.3.Восстановление сумм НДС, списанных в состав налоговых вычетов 168
5.2.4.4.Особенности по налоговым вычетам по операциям, связанным с производством и реализацией нефти собственного производства (добычи) через Управление Компании 169
5.2.4.5.Особенности при исчислении НДС при реализации товаров (работ, услуг) в таможенном режиме экспорта 171
5.2.5.Порядок представления расчетов 172
5.3.Особенности при исчислении налога на прибыль 173
5.3.1.Общие положения 173
5.3.2.Особенности в налоговом учете доходов Компании 174
5.3.3.Особенности в налоговом учете расходов на производство и реализацию 176
5.3.3.1.Общие положения 176

5.3.3.2.Особенности в налоговом учете прямых расходов на производство и реализацию 176
5.3.3.3.Особенности в налоговом учете косвенных расходов на производство и реализацию, признанных для целей налогообложения прибыли 180
5.3.3.4.Особенности в налоговом учете материальных расходов 183
5.3.3.5.Особенности в налоговом учете расходов на ремонт основных средств 185
5.3.3.6.Особенности в налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов 185
5.3.3.7.Особенности в налоговом учете расходов на НИОКР 189
5.3.3.8.Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов 190
5.3.4.Особенности в налоговом учете амортизируемого имущества 191
5.3.4.1.Общие положения 191
5.3.4.2.Оценка в налоговом учете амортизируемого имущества 193
5.3.4.3.Срок полезного использования амортизируемого имущества 194
5.3.4.4.Расходы на капитальные вложения 194
5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств в налоговом учете 196
5.3.5.Особенности в налоговом учете внереализационных расходов 197
5.3.6.Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов 197
5.4.Особенности при исчислении налога на добычу полезных ископаемых 198
5.4.1.Общие положения 198
5.4.2.Прямой метод определения объекта обложения по нефти 199
5.4.3.Определение количества фактических потерь нефти 201
5.4.4.Оценка объекта налогообложения 201
5.5.Особенности при исчислении акциза на бензиновую фракцию, полученную в результате переработки попутного (нефтяного) газа 201
5.6.Особенности при исчислении налога на имущество организаций 203
5.7.Особенности при исчислении регулярных платежей за пользование недрами 204
5.8.Особенности при исчислении налога с доходов физических лиц, страховых взносов 204
5.9.Особенности при исчислении земельного и водного налогов 204
6.ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ 204
7.НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ 205
7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы 205
7.2.Внутренние нормативные и распорядительные документы 206
8. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА 206
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ВИДЫ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО БАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Политика		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского (налогового) учета, бухгалтерской (налоговой) отчетности и налогообложения		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2.Назначение документа

В настоящем Документе изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения бухгалтерского (налогового) учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Компании, и правила (особенности) налогообложения.

1.3.Цели документа

Документ устанавливает совокупность способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского, налогового учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности и налогообложения.

1.4.Ответственность и область применения

1.4.1.Настоящий Документ обязаны знать и использовать в работе руководители направлений деятельности Компании, подразделений, отделов, секторов, работники, участвующие непосредственно в процессе исполнения хозяйственных операций, ведения учета и формирования отчетности.

1.4.2.Настоящим документом руководствуются:

Наименование должности / роли	**Наименование подразделений (субъектов), лиц**
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	всех уровней
Работники ОАО АНК «Башнефть»	всех подразделений (департаментов, отделов)
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах Компании (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	ООО «Башнефть-Добыча» ООО «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» ООО «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» ООО ПТУС «Башнефть» ООО «Мегасервис» ООО «Комплекс реабилитации и профилактики»
Руководители и работники Представительства в г. Москве	

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 1. Перечень сокращений

Сокращение	**Расшифровка сокращения**
НИОКиТР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
МПЗ	материально-производственные запасы
ГРП	гидравлический разрыв пласта
ТМЦ	товарно-материальные ценности
НКТ	насосно-компрессорные трубы

ШН	насосные штанги
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
ГПП	газоперерабатывающее производство
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод

Таблица 2. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов)
Компания	ОАО АНК «Башнефть»
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Компании, используемая при производстве продукции, работ и услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи и (или) используемая для управленческих нужд и иных целей
Материалы	Часть материально-производственных запасов Компании, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Компании.
«Мертвые» остатки нефтепродуктов (их компонентов)	Объем нефтепродуктов (их компонентов), находящихся в «мертвой» полости резервуаров
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать нефтепродукты (компоненты), используя приемно-раздаточный патрубок
Незавершенное строительство	Затраты Компании по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию.
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Компанией осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству

материалов собственного производства	государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Компании
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.).
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Компании.
Товары	Часть материально-производственных запасов Компании, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи. Примечание: Для целей налогообложения товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Компании и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) от места ее выхода до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, и др.

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Документ») разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Документ действует с 01.01.2010 года.

2.2. Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Подразделения	Наименование
Управление Компании	Центральный офис ОАО АНК «Башнефть»
Представительство в г. Москва	
филиалы Компании	«Башнефть-Уфа» «Башнефть-Янаул» «Башнефть-Ишимбай» «Башминералресурс»
производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК)	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть»

	«Нижневартовский ЦДНГ» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»
хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК)	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики» «ДК «Нефтяник»

2.3. ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Компании, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

2.4. Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Компании в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

2.5. Изменения в Документ вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки в Компании новых способов ведения бухгалтерского (налогового) учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования в Компании. Существенное изменение условий хозяйствования может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

3.1. Основные положения

3.1.1.Отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть» регулируются обязательствами сторон на основании «Соглашения по обеспечению хозяйствования внутри Компании».

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Компании для хозяйственных нужд Компании (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

3.1.2.Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Компанией в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки нефти, осуществляют руководитель ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Компанией. Отпуск нефти в ПИК НГДУ осуществляется согласно утвержденному плановому балансу нефти на соответствующий календарный год.

Право распоряжения добытыми полезными ископаемыми (за исключением нефти) от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» осуществляют руководители подразделений Компании (по доверенности) или иные лица, на это уполномоченные Компанией.

3.1.3.Реализация нефти (добытой, покупной) осуществляется в централизованном порядке с отражением хозяйственных операций по ее реализации в бухгалтерском учете и отчетности Управления Компании.

Реализация других видов готовой продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» осуществляется подразделениями Компании или лицами, на это уполномоченными Компанией, в соответствии с условиями договоров и по разрешающим письмам Компании и (или) иным основаниям.

3.1.4.Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Компании по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Компании, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Компании, предметом деятельности Компании не признается.

3.1.5.Исключительное право (интеллектуальная собственность) на результаты интеллектуальной деятельности Компании, на средства индивидуализации Компании, как юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.), принадлежит ОАО АНК «Башнефть», если иное не предусмотрено договором (далее по тексту «объекты интеллектуальной собственности»).

Основанием, подтверждающим возникновение исключительного (авторского) права (в том числе в долевой части) на объекты интеллектуальной собственности у других лиц, является договор (в том числе авторский) между ОАО АНК «Башнефть» и его контрагентом, если иное не установлено законом.

3.1.6.Имущество (включая имущественные права) Компании, закрепленное за подразделениями Компании, является собственностью Компании; учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Компании, и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Компании хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Компании и их целевом назначении (пассив).

3.1.7.Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Компании осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

3.2. Внутрихозяйственный оборот

3.2.1.К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Компании в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

а) прием-передача нефти, добытой на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Компании в целях:

-продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;

-использования на производственно-технологические нужды Компании и (или) иных целях;

б) прием-передача нефтяного (попутного) газа для производства продукции переработки газа и (или) иных целей;

в) прием-передача продукции переработки нефтяного (попутного) газа (фракций легких углеводородов) для использования на хозяйственные нужды Компании и (или) иных целей;

г) прием-передача других видов полезных ископаемых (в том числе природного газа), добытых на полученных в пользование лицензионных участках, для использования на хозяйственные нужды Компании и (или) иных целей;

д) прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Компании, обязательств, результатов выполненных работ, оказанных услуг между подразделениями Компании в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Компании;

е) передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Компании в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;

ж) другие операции.

3.2.2.Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений (за исключением операций, относящихся к подпунктам «е» и «ж» пункта **3.2.1** настоящего Документа) осуществляются в сумме фактически произведенных расходов (по фактической себестоимости).

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете за отчетный месяц.

3.2.3.В случае невозможности определения фактической себестоимости отчетного месяца внутрихозяйственные расчеты осуществляются исходя из фактической себестоимости за предыдущий месяц или за два месяца, предшествующих отчетному месяцу (при отсутствии данных за предыдущий месяц) либо по планово-расчетной себестоимости, скорректированной на коэффициент отклонения (далее по тексту «предыдущий период»).

Примечание: Передача по внутрихозяйственному обороту продукции (работ, услуг) по фактической себестоимости предыдущего месяца осуществляется до 14 числа текущего месяца.

Коэффициент отклонения определяется как отношение разницы, возникающей между суммой фактической себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода и суммой планово-расчетной себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода, к планово-расчетной себестоимости текущего периода.

3.2.4.В бухгалтерском учете сумма отклонения, возникшая по внутрихозяйственным расчетам, учитывается в виде сальдо на счетах учета расходов по обычным видам деятельности.

Сумма отклонения, возникшая по итогу отчетного календарного года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Компании, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

Примечание: В случае возникновения за отчетный период отклонения в виде красного сальдо в налоговом учете расходов подразделения Компании корректировка суммы расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, не производится.

3.2.5.Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом организации «Первичные

учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении».

3.2.6.Расчеты между подразделениями Компании ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;

79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Компании по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Компании по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др. Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

3.3. Организация бухгалтерского (налогового) учета

3.3.1.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

3.3.2.Бухгалтерский учет ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо с наличием которых законодательство устанавливает обязанность Компании по отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

3.3.3.Бухгалтерский (налоговый) учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Компании осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского, налогового) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются договором.

3.3.4.В подразделениях Компании применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

3.3.5.По подразделениям Компании разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом, приложением к настоящему Документу не является.

3.3.6.В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

3.3.7.Применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта "Lexema".

3.3.8.Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

3.3.9.При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

3.3.10.Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Для осуществления функций внутреннего контроля в Компании функционируют службы внутреннего аудита и контрольно – ревизионная.

3.3.11.Налоговый учет осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налоговым учетом признается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных регистров налогового (бухгалтерского) учета и (или) первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным законодательством о налогах и сборах, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

Обязанности по налогам и сборам исполняются по подразделениям Компании в соответствии с законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

3.4. Первичные учетные документы и документооборот

3.4.1.Общие положения

3.4.1.1.Первичные учетные документы оформляются в порядке и сроки, установленные действующим законодательством РФ.

Используемые в подразделениях Компании формы первичной учетной документации группируются в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации, приведенном в виде приложения к Стандарту «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении», и приложением к настоящему Документу не являются.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если:

составлены по форме, предусмотренной в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации;

содержат обязательные реквизиты, определенные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование

должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

Кроме обязательных реквизитов в формах первичных учетных документов могут быть предусмотрены дополнительные реквизиты, необходимые для наиболее полного отражения сведений о совершаемых хозяйственных операциях.

В формы первичных учетных документов вводятся обязательные реквизиты:

наименование ПИК (ХИК);

код лицензионного участка (месторождения);

наименование Оператора ПИК (ХИК), составившего первичный учетный документ;

номер и дата доверенности, устанавливающей право подписи первичного учетного документа лица, на это уполномоченного Компанией.

Первичные учетные документы оформляются с применением автоматизированных средств техники.

3.4.1.2.Графики документооборота по подразделениям Компании разрабатываются в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством РФ, и приводятся в виде приложений к Стандарту «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении», и приложением к настоящему Документу не являются.

3.4.2. Дополнительные реквизиты в формах первичной учетной документации

3.4.2.1.В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

«единица измерения»;

«дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Компании на соответствующий объект недвижимого имущества.

3.4.2.2.В первичных документах на покупку (продажу) труб количество указывается в метрах, тоннах, штуках.

3.4.2.3.В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты:

количество мест;

количество в одном месте.

3.4.3.Особенности при оформлении документов при передаче товарно-материальных ценностей без передачи права собственности

3.4.3.1.При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Компании и подписывается ответственным лицом либо уполномоченным лицом Компании по доверенности. Первый экземпляр является основанием для отпуска материальных ценностей со склада Компании; второй экземпляр – основанием для принятия на забалансовый учет подрядчиком.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

номер (шифр) строительного (иного) объекта;

наименование заказа (изделия, продукции);

номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Компании либо лицами, на это уполномоченными Компанией. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

3.4.3.2.При передаче сторонним организациям насосно-компрессорных труб (насосных штанг) без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы в штуках, метрах, тоннах, получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс НКТ (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

3.4.3.3.При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям без передачи права собственности оформляется акт приемки-передачи оборудования в монтаж (формой № ОС-15).

3.4.3.4.После окончания работ подрядчиком по договору оформляется отчет о расходе материальных ценностей (форма № М-29) в порядке и сроки, установленные договором. В отчете отражается количество полученных подрядчиком материально-производственных запасов, количество использованных МПЗ в ходе выполнения работ, и остаток не использованных МПЗ после завершения всех работ.

Списание стоимости материалов заказчика, переданных подрядчику, на стоимость объекта строительства производится на основании Отчета о расходе основных материалов в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам, (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, определенные договором строительного подряда.

Отчет о направлениях использования нефти оформляется исполнителем (подрядчиком) по форме, приведенной приложением к Инструкции по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть», если иное не оговорено договором.

3.4.3.5.При передаче нефти (углеводородсодержащего сырья) в промышленную переработку на давальческой основе оформляются следующие первичные учетные документы:

а) при поставке сырья трубопроводным транспортом: маршрутное поручение, акт приема-передачи принятого в переработку сырья;

б) при поставке железнодорожным транспортом: акт слива сырья, перевозочные документы;

в) при поставке сырья в емкостях подрядчика: акт приема-передачи принятого углеводородного сырья.

Качество поставляемого в переработку сырья подтверждается паспортом качества, копией сертификата и другими необходимыми документами на каждую партию сырья.

По истечении месяца оформляется сводный акт приема-передачи принятого в переработку сырья.

Количество и ассортимент нефтепродуктов, выработанных в процессе промышленной переработки нефти на давальческой основе, подтверждается актом выработки продукции (полуфабрикатов) по договору. По истечении месяца составляется сводный акт выработки.

Качество нефтепродуктов подтверждается паспортом качества и другими необходимыми документами на каждую партию продукции.

Отгрузка нефтепродуктов со склада НПЗ по адресам покупателей производится на основании отгрузочных разнарядок (заявок) на отгрузку продукта с оформлением акта приема-передачи продукции. Реквизиты отгрузочных разнарядок (заявок), сроки и порядок их оформления, условия отгрузки определяются договором.

3.4.4.Особенности при оформлении документов по операциям, связанным с внутрихозяйственным оборотом

3.4.4.1.При оформлении операций, связанных с внутрихозяйственным оборотом, применяются формы первичных учетных документов, предусмотренные в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации.

3.4.4.2.При передаче объектов основных средств из одного цеха (отдела, участка и др.) в другой, а также из одного подразделения Компании другому подразделению в рамках внутрихозяйственных отношений, выписывается накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).

3.4.4.3.При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

свидетельство о государственной регистрации прав Компании на недвижимое имущество;

технический (кадастровый) паспорт;

документы о праве пользования земельным участком;

исполнительная документация;

иные документы либо копии документов.

3.4.4.4.При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

3.4.4.5.По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;

первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);

срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;

сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;

расходы на капитальные вложения;

иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

3.5. Регистры учета

3.5.1.Регистры бухгалтерского учета

3.5.1.1.В Компании применяются регистры бухгалтерского учета, рекомендованные Министерством финансов Российской Федерации и приведенные в соответствие с внедренными в Компании программами компьютерной обработки данных, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

3.5.1.2.Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Компании, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Виды оборотных ведомостей приведены приложением № 1 к настоящему Документу.

3.5.1.3.Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Компании, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Компанией, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

3.5.1.4.Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Компании, устанавливается договором.

3.5.2.Регистры налогового учета доходов (расходов)

3.5.2.1.В налоговом учете каждого подразделения Компании за каждый отчетный (налоговый) период оформляются налоговые регистры налогового учета доходов (расходов), предназначенные для систематизации данных налогового учета прибыли за соответствующий отчетный (налоговый) период, с группировкой данных в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах и установленными настоящим Документом правилами.

Налоговые регистры налогового учета доходов (расходов) (далее по тексту «налоговые регистры») формируются по установленным по Компании формам.

Изменения (дополнения) в формы налоговых регистров могут вноситься по согласованию с Управлением Компании без внесения изменений и (или) дополнений в настоящий Документ.

3.5.2.2.Налоговые регистры подписываются ответственными лицами соответствующего подразделения Компании или лицами, на это уполномоченными Компанией.

3.5.2.3.По итогам каждого отчетного (налогового) периода составляются налоговые регистры по ОАО АНК «Башнефть» (куда включаются показатели налоговых регистров всех подразделений Компании), на основании которых составляется налоговая декларация по налогу на прибыль в порядке, установленном действующим законодательством о налогах и сборах, с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

3.6. Инвентаризация имущества и обязательств

3.6.1.Общие правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

3.6.1.1.Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств определены законодательством Российской Федерации или распорядительным документом по ОАО АНК «Башнефть».

3.6.1.2.Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующем порядке:

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	один раз в три года по состоянию на 1 ноября текущего года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября текущего года.
нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 1 ноября текущего года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года.
Библиотечный фонд	один раз в пять лет по состоянию на 1 ноября текущего года	
Материально - производственные запасы (в том числе лом и отходы цветных и (или) черных металлов)	ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года	
Нефти	не реже одного раза в месяц	
Нефтепродуктов, выработанных на давальческой основе	не реже одного раза в месяц	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам проводится на основании предоставляемых актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, по каждому договору.
Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по внутрихозяйственным расчетам; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 1 января следующего года	
Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов	ежегодно по состоянию на 1 января следующего года	
Денежных средств (денежных документов), бланков строгой отчетности в кассе	на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом	
Денежные средства на счетах в банках	не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Проводится сверка данных об остатках денег на расчетных (валютных) счетах по выпискам

		банков с данными бухгалтерского учета.
Земельных участков, являющихся собственностью Компании	один раз в пять лет по состоянию на 01 октября текущего года	
Земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)	

3.6.1.3.Результаты инвентаризации объектов основных средств оформляются с их группировкой на: собственные активы; арендованные активы; переданные в аренду; находящиеся в эксплуатации, в запасе; переведенные на условия консервации и т.п., с указанием документов, подтверждающих вышеназванные признаки для их группировки;

3.6.1.4.Проведение инвентаризации обязательств по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами обязательно при списании с бухгалтерского баланса подразделения Компании сумм дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек; других долгов, нереальных для взыскания; кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек.

3.6.1.5.В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Компании на налоговый учет.

По состоянию на 01 января следующего года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Компании законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Компании законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря текущего года в порядке, установленном пунктом **4.15.3** настоящего Документа.

3.6.1.6.Для проведения инвентаризации имущества (обязательств) распорядительным документом за подписью руководителя соответствующего подразделения Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, создается постоянно действующая и рабочая инвентаризационные комиссии.

В ПИК (ХИК) состав комиссий формируется с участием представителей ОАО АНК «Башнефть» и Операторов ПИК (ХИК).

К участию также могут привлекаться сервисные организации в рамках исполнения договорных обязательств.

3.6.1.7.Ведомости с результатами инвентаризации по подразделениям Компании оформляются в разрезе материально-ответственных лиц.

3.6.1.8.Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается Приказ, который представляется в бухгалтерию для отражения результатов в бухгалтерском учете.

3.6.1.9.В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация (но не позднее отчетного квартала), а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

3.6.1.10.Расхождения, выявленные по результатам инвентаризации, признаются обоснованными при наличии:

документального подтверждения возникновения излишков (недостачи);

по основаниям, установленным действующими нормативными правовыми актами;

по иным основаниям.

Обоснованными излишками (недостачей) могут быть признаны пересортица, убыль в пределах норм естественной убыли, отклонения в пределах допустимых норм относительной погрешности методов измерений и (или) средств измерений.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1995г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1998 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, приходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности. При этом убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице.

В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача;

- недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, стоимость убытков от недостач и порчи списывается в состав прочих расходов либо покрывается Оператором ПИК (ХИК), если иное не определено договором;
- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли, и списываются в состав прочих расходов либо покрываются Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

3.6.1.11.Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается руководителем Компании или лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.6.2. Инвентаризация остатков нефти

3.6.2.1.Инвентаризация остатков нефти проводится ежемесячно в сроки и порядке, установленные Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть».

Кроме того, проведение инвентаризации остатков нефти обязательно:
-при смене материально-ответственного лица;
-при выявлении фактов хищения нефти, злоупотребления и т.п.;
-в случае аварий или других чрезвычайных ситуаций на соответствующих объектах;
-в иных случаях.

3.6.2.2.Инвентаризации подлежат все остатки нефти в резервуарах (товарных, буферных, технологических, очистных), технологических аппаратах установок подготовки нефти и воды, трубопроводах от скважин до пунктов приема-сдачи нефти, амбарах и иных емкостях.

3.6.2.3.Учет остатков нефти в резервуарах осуществляется путем замера их фактических объемов, и на основании этого определяется масса нефти.

3.6.2.4.В целях обеспечения постоянного контроля по вопросу достоверности учета остатков нефти в цехах подготовки и перекачки нефти и нефтепромыслах, и составления отчетности о количестве добытой, перекачанной и отгруженной (использованной) нефти, и снятия остатков на начало месяца (года) создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии.

В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят ответственные лица Компании или лица, на это уполномоченные Компанией.

Кроме того, для снятия остатков нефти по всем цехам добычи нефти и газа и структурным подразделениям цеха подготовки и перекачки нефти, где находится в обращении нефть, создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Результаты работы рабочей комиссии (акты снятия остатков нефти) утверждаются главным инженером или иным лицом, на это уполномоченным Компанией, и представляются в службы бухгалтерского учета и планирования Компании в срок, не позднее третьего числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается распорядительным документом.

3.6.2.5.Результаты снятия натурных остатков в буферных, сырьевых, технологических и товарных резервуарах оформляются актами по установленной по Компании форме. Для контроля данные актов в последующем сравниваются с данными товарных отчетов.

3.6.2.6.Инвентаризация остатков нефти в резервуарах осуществляется прямым методом посредством применения измерительных средств и устройств.

При проведении инвентаризации «мертвых» и технологических остатков нефти их количество определяется расчетным методом в установленном по Компании порядке.

3.6.2.7.До проведения инвентаризации остатков нефти оформляется расписка материально-ответственного лица о том, что к началу проведения инвентаризации все первичные документы оперативного учета наличия и движения нефти переданы главному технологу подразделения либо иному лицу, на это уполномоченному Компанией, и количество нефти, поступившее материально-ответственному лицу, в оперативном учете отражено по приходу, выбывшее – по расходу, а также о том, что все первичные учетные документы, сданы в службу бухгалтерии подразделения Компании.

3.6.2.8.Остатки нефти определяются по состоянию на 00 часов (по московскому времени) первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

3.6.2.9.Результаты инвентаризации остатков нефти (их свод) отражаются в части 2 инвентаризационной описи, которая оформляется в установленном по Компании порядке не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Каждая страница описи подписывается членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами.

В конце описи (в пункте 4) помещается текст в следующей редакции: «Все остатки нефти, поименованные в описи, комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Остатки нефти, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении».

К пункту 4 оформляются подписи материально-ответственного лица или лиц с указанием даты.

3.6.2.10.Лица, проверившие правильность указанных в описи (части 3) остатков нефти по данным бухгалтерского учета, расписываются в описи с указанием должности.

3.6.2.11.Главный бухгалтер подразделения Компании или лицо, на это уполномоченное Компанией, обязан обеспечивать соответствие осуществляемых хозяйственных операций, связанных с добычей нефти, законодательству Российской Федерации, контроль движения нефти. В этой связи и в соответствии с действующим законодательством РФ должен осуществляться контроль своевременности проведения инвентаризации остатков нефти во всех подразделениях Компании, имеющих нефть в обороте, и представления материалов инвентаризации в службу бухгалтерии; осуществлять контроль за документальным оформлением результатов инвентаризации нефти и по отражению в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием нефти и данными учета.

3.6.2.12.Излишки нефти, выявленные по результатам инвентаризации, приходуются по рыночной цене на идентичную нефть с отнесением стоимости нефти в состав прочих доходов.

Недостача нефти списывается со счетов учета по фактической себестоимости, и убыток покрывается за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи нефти списываются на финансовые результаты Компании либо покрываются Оператором ПИК НГДУ, если иное не определено договором.

В материалах, представленных для оформления списания недостачи нефти, должны содержаться документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.п.) по фактам недостач нефти и решения этих органов.

3.6.2.13.В инвентаризационной описи отдельно отражается количество остатков нефти сторонних организаций, имеющееся в наличии в рамках действия гражданско-правовых отношений.

3.6.3.Инвентаризация наличия остатков продукции переработки в газоперерабатывающих производствах

3.6.3.1.Инвентаризация наличия остатков продукции переработки в газоперерабатывающих производствах проводится ежемесячно по состоянию на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, с оформлением результатов в порядке, установленном пунктом **3.6.2** настоящего Документа.

3.6.4.Инвентаризация комплектов насосно-компрессорных труб (насосных штанг), спущенных в скважину

3.6.4.1.Инвентаризация комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК НГДУ лицом, на это уполномоченным Компанией, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

3.6.4.2.В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

3.6.4.3.Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей Управления подземного и капитального ремонта скважин, выполняющего ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), мастера цеха добычи нефти и газа и (или) иного материально-ответственного лица, состоящего в штате Оператора ПИК.

3.6.4.4.До проведения инвентаризации необходимо проверить наличие и состояние технической документации (в том числе наличие маркировочных листов или актов замеров длины, последних актов выполненных работ по капитальному (подземному) ремонту скважин), сгруппированной в деле скважины, а также первичной документации (актов о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений № ОС-1, др.)

3.6.4.5.Основными целями инвентаризации являются:

-выявление фактического наличия в комплекте НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину;

-сопоставление фактического наличия с данными технической и первичной документации;

-сопоставление данных технической и первичной документации с данными бухгалтерского учета.

Сведения о фактическом наличии в комплекте НКТ (насосных штанг) записываются в инвентаризационную опись. В описи обязательно отражаются номер скважины, местонахождение скважины, инвентарный номер комплекта НКТ (комплекта ШН).

3.6.4.6.Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования в процессе проведения ремонтных работ на скважине. При этом определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации. При этом данные технической и первичной документации признаются достоверными и являются базовыми данными для корректировки данных бухгалтерского учета.

В случае, когда фактическое наличие соответствует данным технической и первичной документации, но при этом выявлены расхождения в бухгалтерском учете с данными документации, все количественные показатели в бухгалтерском учете приводятся в соответствие с данными технической и первичной документации без корректировки стоимостных характеристик.

В случаях, когда выявлены расхождения фактического наличия в комплектах НКТ (насосных штанг) с данными технической и первичной документации, в бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражаются как излишки либо недостача в порядке, определенном настоящим Документом.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

3.6.4.7.Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

3.6.4.8.При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

3.6.5.Инвентаризация наличия остатков нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) и их компонентов, выработанных на давальческой основе

3.6.5.1.Инвентаризация остатков нефтепродуктов проводится с участием перерабатывающих организаций, если иное не определено договором.

3.6.5.2.Инвентаризация остатков продуктов нефтепереработки (нефтехимии) и их компонентов в нефтеперерабатывающих (нефтехимических) производствах (далее по тексту «нефтепродукты») проводится ежемесячно по состоянию на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, с оформлением результатов в порядке, установленном настоящим пунктом.

Инвентаризация нефтепродуктов в обязательном порядке проводится:

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;

в иных случаях.

Инвентаризации подлежат все остатки нефтепродуктов, находящихся в резервуарах (товарных, технологических, др.), технологических аппаратах установок переработки, нефтепродуктопроводах, амбарах и иных мерах вместимости нефтеперерабатывающих и (или) нефтехимических организаций.

При инвентаризации определяют фактическое наличие нефтепродуктов для сопоставления с данными бухгалтерского учета, определения результатов (недостач, излишков), величины естественной убыли, образовавшихся за межинвентаризационный период.

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

3.6.5.4.Освобождать отдельные участки нефтепродуктопровода от нефтепродуктов разрешается при проведении ремонтных работ, реконструкции и т.п.

После заполнения нефтепродуктопровода 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.

Объем «мертвых» нефтепродуктов в резервуарах определяется расчетным методом исходя из вместимости «мертвой» полости резервуара, определяемой по градуировочной таблице.

3.6.5.5.Количество наличия технологических остатков нефтепродуктов (в массе нетто) в аппаратах, нефтепродуктопроводах определяется расчетным методом исходя:

-из геометрического объема аппарата (участка трубопровода) или вместимости;

-коэффициента заполнения;

-плотности нефтепродукта;

-температуры нефтепродукта;

-содержания балласта.

Полученные данные записываются в ведомость наличия нефтепродуктов в технологических нефтепродуктопроводах.

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

3.6.5.6.При снятии остатков нефтепродуктов составляется инвентаризационная опись.

В описи указывается:

наименование нефтепродукта, номер резервуара, уровень, плотность и температура (данные из журнала измерений нефтепродуктов в резервуарах);

масса нефтепродукта в нефтепродуктопроводе (данные из ведомости, которая прикладывается к инвентаризационной описи);

объем нефтепродукта, определяемый по градуировочным таблицам резервуаров;

содержание воды в нефтепродукте (в процентах) (по данным паспорта качества).

По видам нефтепродуктов, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных, составляется сличительная ведомость.

Причины возникновения по результатам инвентаризации необоснованных отклонений определяются центральной инвентаризационной комиссией.

Недостача, образованная по вине работников, в стоимостной оценке, взыскивается с виновных лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостачи списываются в состав прочих расходов либо покрываются подрядчиком, если иное не оговорено договором.

В документах, представляемых для оформления списания недостачи нефтепродуктов, должны быть приложены решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц.

Кроме того, должны быть оформлены пояснения технических и иных служб с обоснованием причин возникновения необоснованных либо обоснованных отклонений.

3.7. Отчетность

3.7.1.Бухгалтерская отчетность

3.7.1.1.Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и иными нормативными правовыми актами.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.7.1.2.Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность по подразделениям Компании за отчетный квартал представляется в департамент учета и отчетности в срок, не позднее даты, определенной по соответствующему подразделению утвержденным по Компании графиком представления данной отчетности.

3.7.1.3.Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по подразделениям Компании составляется ежемесячно, и представляется за отчетный месяц в департамент учета и отчетности в срок, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, если не установлены иные сроки его представления.

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не представляются.

3.7.1.4.События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

3.7.1.5.Условные факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на каждую отчетную дату, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности с оценкой в денежном выражении последствия каждого условного факта в отдельности.

Расчет последствий условного факта (условный убыток, условная прибыль, условное обязательство, условный актив) производится по фактам хозяйственной деятельности Компании, возникшим по состоянию на отчетную дату и свершившимся на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности. При этом вероятность наступления последствий условного факта для отражения в годовой бухгалтерской отчетности должна составлять не менее 100 процентов.

3.7.1.6.Резервы под условные обязательства в бухгалтерском учете не создаются.

3.7.1.7.Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Компании.

3.7.1.8.Сводная бухгалтерская отчетность формируется с группировкой информации по следующим отчетным сегментам:

а) доходы (расходы) от продажи нефти;

б) доходы (расходы) от аренды имущества;

в) доходы (расходы) от продажи нефтепродуктов, выработанных в процессе промышленной переработки нефти;

г) доходы (расходы) от продажи прочих видов продукции (полезных ископаемых), результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Группировка информации по географическим, операционным сегментам не производится.

3.7.1.9.Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создаются.

3.7.2.Статистическая отчетность

3.7.2.1.Статистическая отчетность за отчетный период по подразделениям Компании формируется в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3.7.2.2.Ответственными лицами за формирование статистической отчетности по ПИК (ХИК) и представление ее в Управление Компании, территориальные органы по статистике, иные организации являются руководитель и главный бухгалтер Оператора ПИК (ХИК), если иное не предусмотрено договором.

3.7.3.Налоговая отчетность

3.7.3.1.Налоговая отчетность формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на основании данных налогового учета, регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, имеющихся в наличии в этот отчетный (налоговый) период, и с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Налоговые декларации оформляются с соблюдением требований, определенных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

3.7.3.3.Налоговая отчетность представляется в налоговый орган, по месту регистрации Компании в качестве налогоплательщика, в порядке, установленном действующим законодательством РФ о налогах и сборах.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.1. Учет объектов капитального строительства

4.1.1. Общие положения

4.1.1.1.В Компании строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

4.1.1.2.Учет затрат по капитальным работам ведется позаказным методом, то есть отдельно по каждому объекту учета, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.1.1.3.Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Компании являются:

амортизация объектов основных средств;

нераспределенная прибыль (после налогообложения) Компании.

Операции по использованию сумм нераспределенной прибыли в качестве источника финансирования затрат Компании, связанных с созданием (приобретением) объектов основных средств, отражаются централизованно в бухгалтерском учете Управления Компании.

4.1.2.Оценка объектов капитального строительства

4.1.2.1.Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

стоимость проектно-изыскательских работ;

стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;

стоимость оборудования входящего в смету строек;

стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;

расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;

расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;

стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации.

расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);

агентское вознаграждение по строительству объектов;

проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;

компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
расходы организации – заказчика;

расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;

прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

4.1.2.3.Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

4.1.2.4.Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Примечание: В налоговом учете платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости учитываются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли (подпункт 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

4.1.2.5.Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости

выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

4.1.2.6.Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

4.1.2.7.Стоимость услуг организации – заказчика распределяется на объекты строительства пропорционально суммам фактически произведенных капитальных вложений.

4.1.3.Пусконаладочные работы

4.1.3.1.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

4.1.3.2.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами некапитального характера.

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Данные расходы в бухгалтерском учете учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», относятся в состав косвенных расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов» (подпункт 34 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

4.1.4.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту

4.1.4.1.Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.1.4.2.Затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа, а также оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с доставкой до центрального склада учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности.

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с последующей установкой на постоянное место его эксплуатации учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактически произведенных затрат.

4.1.5.Выбытие объектов незавершенного строительства

4.1.5.1.Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

4.1.5.2.В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

4.1.5.3.Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта (одновременно со списанием стоимости объекта незавершенного строительства с бухгалтерского учета).

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства (за исключением скважин) и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества) относятся в состав внереализационных расходов (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

4.1.6.Строительство скважин

4.1.6.1.Общие положения

4.1.6.1.1.Расходы на аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта в случае, если аварии вызваны объективными геологическими условиями и включены в сметную стоимость строительства скважин.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий квалифицируются в качестве прочих расходов Компании.

4.1.6.1.2.Устройство подъездных путей до отдельной буровой (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство скважины, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.1.6.2.Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин

4.1.6.2.1.Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

4.1.6.2.2.Расходы на строительство (бурение) разведочной (поисковой, оценочной) скважины признаются расходами на освоение природных ресурсов.

4.1.6.2.3.Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

4.1.6.2.4.Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Компании, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.1.6.2.5.Расходы, связанные со списанием (непродуктивных) разведочных (поисковых, оценочных) скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктом **4.2.6.3** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной разведочной (поисковой, оценочной) скважины относится к расходам на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав расходов на производство и реализацию равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение (статья 261 НК РФ).

4.1.6.3.Строительство эксплуатационных скважин

4.1.6.3.1.Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;

нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;

наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;

поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

4.1.6.3.2.Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.1.6.3.3.Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.1.6.3.4.Расходы, связанные со списанием непродуктивных эксплуатационных скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктом **4.2.6.3** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной эксплуатационной скважины списывается в состав внереализационных расходов, как затраты на производство, не давшее продукции, в размере прямых затрат (статья 265 (пункт 1, пп.11) НК РФ).

4.1.6.4.Строительство скважины для государственных нужд

4.1.6.4.1.Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Компанией работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

4.1.6.4.2.В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

4.1.6.4.3.Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

4.1.6.4.4.При принятии Компанией решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.1.6.4.5.Расходы, связанные с ликвидацией непродуктивной скважины, построенной по государственному контракту, учитываются на счете учета расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства»), в составе расходов, связанных с исполнением договора подряда.

4.1.7.Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах

4.1.7.1.Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования[1].

Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- бурение бокового ствола;
- освоение бокового ствола скважины.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

4.1.7.2.Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины.

Примечание: Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

4.1.7.3.Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых боковых стволов в скважинах (в том числе на ранее ликвидированных скважинах) с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.1.7.4.Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете такие расходы относятся в состав внереализационных расходов (статья 265 (пункт 2 подпункт 6) НК РФ).

4.1.8.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

4.1.8.1.В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин») счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

4.1.8.2.На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется лист согласования по форме № БНД 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

4.1.8.3.В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций включается.

Примечание: В налоговом учете амортизация не начисляется.

4.1.8.4.Законченные строительством объекты зачисляются в состав объектов основных средств на основании соответствующей формы акта о приеме передаче объекта основных средств (№№ ОС-1, ОС-1а).

4.1.8.5.Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав амортизируемого имущества, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), относятся в состав расходов на производство и реализацию в порядке, установленном НК РФ.

4.1.9.Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом

4.1.9.1.При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

4.1.9.2.К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

4.1.9.3.Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;

по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);

по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;

по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;

по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;

иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

4.1.9.4.Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.1.9.5.В состав расходов, связанных с сооружением дробильно-сортировочной установки (далее по тексту «ДСУ»), включаются расходы, непосредственно связанные с созданием (приобретением) ДСУ, и доведением до состояния, пригодного для использования, включая расходы:

по созданию горизонтальной площадки, на которой монтируются роторная дробилка, инерционный грохот, конвейеры, система пылеочистки, въездная эстакада;

по сооружению промежуточного склада, на котором временно размещается некондиционная или временно не используемая руда;

по монтажу оборудования;

иных видов расходов.

4.2. Учет объектов основных средств

4.2.1.Общие положения

4.2.1.1.Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в части, не противоречащей действующим нормативным правовым актам), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

4.2.1.2.В составе основных средств учитываются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, запасе, хранении, консервации, аренде, доверительном управлении.

Объектами основных средств, находящимися в эксплуатации, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы № ОС-1) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

Может быть осуществлена (без консервации) временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) в связи с возникшими

экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Объектами основных средств, находящимися в запасе, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету без ввода этих объектов в эксплуатацию. Кроме того, в эту группу основных средств относятся основные средства, постоянно не использующиеся в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Компании.

Объектами основных средств, находящимися на консервации, признаются объекты основных средств, переведенные на условия консервации на срок более (менее) трех месяцев на основании приказа президента Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, или по иным основаниям.

4.2.1.3.При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Основные средства Общества группируются в следующие группы:
земельные участки и объекты природопользования;
капитальные вложения по улучшению земель;
здания;
сооружения;
силовые машины и оборудование;
рабочие машины и оборудование;
измерительные и регулирующие приборы и устройства;
средства механизации и автоматизации управленческого труда;
вычислительная техника;
транспортные средства;
производственный и хозяйственный инвентарь;
инструменты;
передаточные устройства;
прочие.

4.2.1.4.Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении названных в пункте **4.2.1.2** настоящего Документа условий, независимо от государственной регистрации прав Компании на соответствующий объект.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Компании на соответствующий объект.

4.2.1.5.Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Компании библиотечной службы.

Перечень видов объектов основных средств, которые входят в фонд библиотек Компании и учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств, определяются шифрами нижнего уровня структуры ОКОФ - подклассами с 19 0001010 по 19 0001030 (включительно).

Срок полезного использования по таким объектам определяется продолжительностью более 12 месяцев.

Издания и материалы, которые не входят в фонд библиотек Компании, к основным средствам не относятся.

Примечание: В налоговом учете издания, брошюры и иные подобные материалы, произведения искусства в состав амортизируемого имущества не включаются. Их стоимость (за исключением произведений искусства) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных активов (ст.256 п.2 пп.6 НК РФ).

4.2.1.6.При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы, в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» отражается информация о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). В случае если в документах заводов-изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в подразделениях Компании материально-ответственными лицами организуется:

оперативный учет по местам хранения, нахождения объектов основных средств с отражением в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным лицам под расписку;

бухгалтерский учет в инвентарных карточках учета объекта основных средств (форме ОС-6).

По объектам основных средств, переданным в аренду, ведение оперативного учета содержания драгоценных металлов возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащее драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

По арендованным основным средствам на детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, с арендатором дополнительно оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение форма №МХ-1. Реализация или сдача в переработку деталей, узлов, оборудования, содержащего драгоценные металлы, аффинажным организациям осуществляется арендатором на основании агентского договора от имени и в интересах Компании.

4.2.2.Инвентарный номер

4.2.2.1.Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

4.2.2.2.Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учете Компании.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Компании права собственности на соответствующий объект.

4.2.2.3.По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

Примечание: Под разными сроками полезного использования понимается отнесение этих частей к разным амортизационным группам.

По инвентарному объекту, состоящему из нескольких частей с одинаковым сроком полезного использования, присваивается один инвентарный номер.

4.2.3.Оценка объектов основных средств

4.2.3.1.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости без налога на добавленную стоимость.

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (пунктом 2) НК РФ.

4.2.3.2.Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.2.3.3.Объекты основных средств, полученные подразделениями Компании по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)

4.2.3.4.В первоначальную стоимость законченного строительством объекта включаются все фактические затраты (в том числе созданные за счет средств целевого бюджетного финансирования), связанные с его строительством, доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, др.

Примечание: В налоговом учете в первоначальную стоимость законченного строительством объекта не включаются затраты, источником покрытия которых явились средства целевого бюджетного финансирования или средства, поступившие в соответствии с подпунктами 6, 7, 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 статьи 251 НК РФ (статья 256 НК РФ).

4.2.3.5.Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке.

Переоценка (уценка) объектов основных средств производится по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Примечание: В налоговом учете положительная (отрицательная) сумма переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения прибыли, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации (статья 257 НК РФ).

4.2.4. Амортизация объектов основных средств

4.2.4.1.Общие положения

4.2.4.1.1.Перечень амортизируемых (не амортизируемых) объектов основных средств в бухгалтерском учете, определен пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Примечание: Для целей налогообложения прибыли состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

По объектам основных средств, находящимся в запасе без ввода в эксплуатацию, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

4.2.4.1.2.Кроме того, в бухгалтерском учете амортизируемым имуществом признаются:

объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах (трубы, линии передач электроэнергии и т.п.), со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;

объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации (включая объекты основных средств: выявленные как излишки при инвентаризации имущества; полученные по договору дарения (безвозмездно));

объекты основных средств, находящиеся на консервации продолжительностью до трех месяцев;

объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;

объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;

объекты основных средств, полностью (или частично) построенные с использованием бюджетных или иных средств целевого финансирования;

4.2.4.1.3.Для целей бухгалтерского учета по принятым к бухгалтерскому учету объектам недвижимого имущества, права по которым подлежат государственной регистрации, но не зарегистрированным в установленном законодательством порядке, амортизация начисляется с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.2.4.1.4.Объекты бытовой техники, используемые в основных (вспомогательных, обслуживающих) производствах и хозяйствах либо в управленческих зданиях подразделений Компании учитываются в составе объектов основных средств с начислением амортизации в общеустановленном порядке.

4.2.4.1.5.По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры, др.), состоящим на балансе подразделений Компании, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Примечание: В налоговом учете объекты жилищного фонда включаются в состав амортизируемого имущества (статья 256 НК РФ).

4.2.4.1.6.Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к

бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Датой принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету признается дата ввода его в эксплуатацию.

В отношении автомобильного транспорта начисление амортизации производится в общеустановленном порядке независимо от даты его регистрации в ГИБДД.

4.2.4.2.Способы начисления амортизации

4.2.4.2.1.Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

Линейный способ определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = I / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Примечание: В налоговом учете по объектам основных средств, принятым на налоговый учет с 1.12.2005 года, амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на расходы на капитальные вложения, и месячной нормы амортизации.

4.2.4.2.2.Принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств (за исключением объектов, учитываемых в метрах (погонных метрах)), стоимостью до 20 000 рублей за единицу, продолжают числиться в бухгалтерском учете до момента фактического списания по причине физического (морального) износа.

При списании данного объекта с бухгалтерского учета остаточная стоимость приравнивается к нулю.

4.2.4.2.3.Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно).

Примечание: В налоговом учете эти нормы амортизационных отчислений не применяются.

4.2.4.2.4.При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Примечание: В налоговом учете при начислении амортизации линейным методом применяются повышающие (понижающие) коэффициенты к основной норме амортизации в порядке, установленном статьей 259.3 НК РФ.

4.2.4.3.Срок полезного использования объекта основных средств

4.2.4.3.1.Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход)

Компании. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Примечание: В налоговом учете сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта (пункт 1 статьи 258 НК РФ).
По объектам основных средств, права по которым подлежат государственной регистрации, срок полезного использования, определенный для целей отражения в бухгалтерском учете, может отличаться от срока полезного использования, установленного по соответствующему объекту для целей налогообложения прибыли (как в большую, так и в меньшую сторону). При определении срока полезного использования по конкретным объектам основных средств отклонения между данными бухгалтерского и налогового учета могут признаваться обоснованными в случаях:
а) применения различных нормативных правовых актов, регулирующих порядок классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, и (или) иных оснований (технических условий, рекомендаций изготовителей);
б) вступления в действие измененных положений законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов на дату принятия соответствующего актива к бухгалтерскому учету (в соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01) либо на дату зачисления его в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли (пункт 11 статьи 258 НК РФ).

4.2.4.3.2.Классификация объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, не применяется для целей бухгалтерского учета в отношении:

а) объектов основных средств (в том числе основных средств, первоначальная (восстановительная) стоимость которых составила до 10 тысяч рублей за единицу), принятых к бухгалтерскому учету до 31 декабря 2001 года (включительно).

По этим объектам основных средств продолжают применяться нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

б) объектов основных средств, не указанных в амортизационных группах вышеназванной Классификации основных средств.

По этим объектам основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя. При отсутствии таких условий и (или) рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР № 1072.

4.2.4.3.3.По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.2.4.3.4.По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.2.4.4.Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения

4.2.4.4.1.В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

4.2.4.4.2.Срок полезного использования объекта пересматривается в соответствии с Классификацией основных средств на момент изменения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

4.2.4.4.3.По объектам основных средств, по которым до проведения достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции или технического перевооружения) применялись нормы амортизационных отчислений, установленные постановлением Совета Министров СССР № 1072, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств.

4.2.4.4.4.Срок полезного использования может быть увеличен исходя из технических характеристик и других факторов. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) имеется остаточная стоимость и по ним не был достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается до максимального срока, установленного для той амортизационной группы, к которой ранее объект был отнесен.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю и по ним достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается минимальный срок полезного использования, установленный для той амортизационной группы, к которой объект отнесен.

4.2.4.4.5.Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

4.2.4.4.6.По объектам основных средств, по которым первоначальная стоимость на момент принятия их к бухгалтерскому учету составила до 10 тысяч (20 тысяч) рублей (включительно) за единицу, изменение первоначальной стоимости объекта основных средств производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3), которая определяется как сумма остаточной стоимости объекта основных средств и расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта. При этом остаточная стоимость объекта основных средств приравнивается к нулю.

4.2.5. Ремонт объектов основных средств

4.2.5.1.Общие положения

4.2.5.1.1.Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

4.2.5.1.2.Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

4.2.5.1.3.Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с временным отводом земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, учитываются в составе расходов на ремонт и списываются в полной сумме единовременно в том отчетном налоговом периоде, к которому относятся (статья 260 НК РФ).

4.2.5.2.Ремонт объектов основных средств, переданных (принятых) во временное пользование по договору аренды

4.2.5.2.1.Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

4.2.5.2.2.Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

4.2.5.3.Ремонт автомобильного транспорта

4.2.5.3.1.Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены положениями Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

4.2.5.3.2.По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

4.2.5.3.3.В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного

страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

4.2.5.4.Ремонт скважин

4.2.5.4.1.Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,

Методическими указаниями о порядке обследования организаций, производящих работы по текущему, капитальному ремонту и реконструкции нефтяных и газовых скважин, утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 23.04.2007 № 279,

Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

текущий ремонт скважин;

капитальный ремонт скважин;

повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

4.2.5.4.2.Текущий ремонт скважин – комплекс работ по восстановлению работоспособности скважины и внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации скважины.

К текущему ремонту скважины относятся:

Обозначение ремонта	Виды текущего ремонта
ТР 2	Перевод скважин на другой способ эксплуатации
ТР 11	Перевод скважины из категории в категорию
ТР 12	Ремонт прочих скважин
ТР 14	Прочие виды работ

4.2.5.4.3.К работам по переводу скважин на другой способ эксплуатации относится:

перевод скважин под нагнетание;

перевод скважин на другой способ эксплуатации.

4.2.5.4.4.К текущему ремонту относятся работы по переводу скважин из одной категории в другую.

Скважины подразделяются на 8 категорий: опорные (в том числе сверхглубокие), параметрические, структурные, поисковые, оценочные, разведочные, эксплуатационные, специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины (Приказ МПР от 07.02.2001 № 126).

4.2.5.4.5.К прочим видам работ относятся:

промывка забоя скважины;

проведение геофизических исследований скважины при ее эксплуатации.

Расходы, связанные с геофизическими исследованиями, проводимыми при строительстве скважины, учитываются в составе расходов на строительство скважины.

4.2.5.4.6.Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

К капитальному ремонту скважин относятся:

Обозначение работ	Виды капитального ремонта
КР 1	Ремонтно-изоляционные работы
КР 2	Устранение негерметичности эксплуатационной колонны
КР 3	Устранение случаев брака или последствий аварий
КР 4	Переход на другие горизонты и приобщение пластов
КР 5	Внедрение (извлечение) пакера – отсекателя, установка оборудования ОРЭ, ОРЗ, КОС, КЗП
КР 6	Комплекс подземных работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов с использованием технических элементов бурения, включая проводку горизонтальных участков ствола скважин
КР 7	Обработка призабойной зоны пласта скважины и вызов притока
КР 8	Исследования диагностические скважин
КР 9	Перевод скважин на использование по другому назначению
КР 10	Ремонт нагнетательных скважин
КР 11	Консервация (расконсервация) скважин
КР 12	Ликвидация (возврат из ликвидации) скважин
КР 13	Прочие виды работ

4.2.5.4.7.Перевод на другие горизонты и приобщение пластов осуществляется в соответствии с требованиями технологических схем и проектов разработки нефтяных месторождений.

Ремонтные работы по переходу на другие горизонты включают работы по отключению нижнего перфорированного горизонта и вскрытию перфорацией верхнего продуктивного горизонта или наоборот.

4.2.5.4.8.К капитальному ремонту скважин относятся работы по зарезке и бурению боковых стволов, ответвлений (за исключением случаев, определенных в пункте **4.1.**7 настоящего Документа), в том числе горизонтальных, выполненных в целях:

ликвидации брака или последствий аварии, возникшей в процессе эксплуатации;

вскрытия дополнительных продуктивных мощностей;

вывода скважины из бездействующего фонда;

перехода на нижележащий пласт.

4.2.5.4.9.Работы по подготовке к гидроразрыву пласта и их проведению относятся к капитальному ремонту скважин.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидроразрыву пласта, учитываются в порядке, установленном действующим законодательством РФ с учетом особенностей, определенных пунктом **4.2.8** настоящего Документа.

4.2.5.4.10.К работам по переводу скважин на использование по другому назначению относятся:

перевод и (или) освоение скважины под нагнетание;

перевод скважины под отбор технической воды;

перевод скважины в наблюдательную, пьезометрическую, контрольную;

перевод скважины в добывающую;

перевод скважин в газодобывающие из других категорий.

4.2.5.4.11.Работы по консервации, расконсервации скважин относятся к видам работ по капитальному ремонту скважин.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации и расконсервации объектов основных средств, учитываются в порядке, установленном действующим

законодательством РФ с учетом особенностей, определенных пунктом **4.2.9** настоящего Документа.

4.2.5.4.12.Работы по ликвидации (возврату из ликвидации) скважин относятся к видам работ по капитальному ремонту скважин.

Расходы, связанные с выполнением работ по ликвидации скважин, учитываются в порядке, установленном действующим законодательством РФ с учетом особенностей, определенных пунктом **4.2.6.3** настоящего Документа.

4.2.5.5.Ремонт участков трубопроводов

4.2.5.5.1.В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Компании, входят:

трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы); технологические трубопроводы;

трубопроводы, связанные с технологиями производства промышленной продукции.

Все трубопроводы, состоящие на балансе подразделений Компании, распорядительным документом должны быть закреплены за цехами, в зависимости от их назначения и использования.

Ремонт трубопроводов выполняется с привлечением сторонних организаций.

4.2.5.5.2.По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

-исполнительная документация на проектирование и строительство,

-акты приемки объектов в эксплуатацию;

-техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

4.2.5.5.3.Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

4.2.5.5.4.Сведения о проведенных ремонтных работах в пятнадцатидневный срок должны вноситься в исполнительную техническую документацию и паспорт трубопровода.

Все изменения на трассах трубопроводов (врезка новых трубопроводов, снос и постройка зданий и сооружений и др.) своевременно должны наноситься на маршрутные карты.

4.2.5.5.5.Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей.

При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;

устранение провиса (прогиба) трубопроводов;

ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;

окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);

очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;

восстановление или замена настенных знаков;

проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;

устранение утечек газа;

устранение закупорок трубопровода и арматуры;

устранение механических повреждений труб трубопровода;

восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;

ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;

восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;

устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;

замена коверов и контрольных трубок;

очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;

подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;

другие виды работ.

4.2.5.5.6.Капитальным ремонтом трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода.

К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

При капитальном ремонте трубопроводов производятся следующие виды работ:

подготовительные;

все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;

вскрышные работы;

замена отдельных участков трубопроводов или всей длины;

замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;

восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;

установка усилительных муфт;

вынос участков подземных трубопроводов на опоры;

замена опор надземных трубопроводов;

разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);

погрузочно-разгрузочные;

транспортные;

земляные;

подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);

сварочно-восстановительные;

сборочные;

изоляционно-укладочные;

контроль качества работ;

другие виды работ.

4.2.5.5.7.К капитальному ремонту промысловых трубопроводов относится:

1) полная замена дефектных участков трубопровода в объеме не более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Компании.

Полная замена дефектных участков трубопроводов в объеме более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Компании, осуществляется за счет средств на капитальное строительство;

2) замена участков трубопровода трубами большего (меньшего) диаметра.

Замена участков трубопровода трубами большего диаметра в случаях изменения технологического назначения трубопровода (включая перевод трубопровода из одной категории в другую), либо повышения нагрузок (в том числе увеличения производственных мощностей) и (или) возникновения других новых качеств, осуществляется за счет средств на капитальное строительство.

4.2.5.5.8.При капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

4.2.5.5.9.Приемка результатов выполненных работ при капитальном ремонте участка трубопровода производится по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

Приемка участка трубопровода по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (форма № ОС-3).

4.2.6. Выбытие объектов основных средств

4.2.6.1.Общие положения

4.2.6.1.1.Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

4.2.6.1.2.Списание с бухгалтерского учета объектов основных средств в случаях выбытия (продажи; безвозмездной передачи; списания по причине физического (морального) износа; ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, др.) производится по согласованию с Компанией либо по графику, утвержденному ликвидационной комиссией на соответствующий календарный год.

4.2.6.1.3.При выбытии объекта основных средств по причине физического (морального) износа его остаточная стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (4а, 4б).

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, первоначально учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии сумма накопленных расходов по ликвидации списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта о ликвидации соответствующего объекта.

4.2.6.1.4.При реализации объектов основных средств, источником капитальных вложений которых составила прибыль организации (после налогообложения), на сумму использованной прибыли, в доле, приходящейся к остаточной стоимости выбывающего объекта, производится запись с дебета субсчета 84.03 «Прибыль использованная» в корреспонденции с кредитом субсчета 84.02 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

4.2.6.1.5.Расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды основного средства списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

4.2.6.2.Ликвидация кабельных линий

4.2.6.2.1.Остаточная стоимость ликвидируемой кабельной линии списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.6.2.2.Весь кабель, бывший в употреблении, оставшийся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию кабельных линий, приходуется по рыночной стоимости, которая определяется исходя из его качества, с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.6.2.3.Себетоимость кабеля б/у, отгруженного с целью его продажи, списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.6.2.4.Стоимость кабеля б/у, направленного в производство с целью извлечения из него возвратных отходов меди б/у, списывается на специальный субсчет счета 23 «Вспомогательные производства».

4.2.6.2.5.Оценка возвратных отходов меди б/у, полученных с применением технологии промышленного извлечения отходов меди б/у из кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), производится по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость производства отходов меди б/у включаются:

стоимость кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), списанного в производство для промышленного извлечения отходов меди б/у;

амортизация объектов основных средств (нематериальных активов), используемых в процессе промышленного извлечения отходов меди б/у;

расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями);

иные расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у.

4.2.6.3.Ликвидация скважин, возврат из ликвидации

4.2.6.3.1.Ликвидация скважин (опорных, параметрических, поисковых, разведочных, эксплуатационных, нагнетательных, контрольных, специальных и др.) осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

4.2.6.3.2.Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, в порядке, установленном действующим законодательством.

4.2.6.3.3.Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

категория скважины;

номер скважины;

наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;

номер лицензии на пользование недрами;

перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

4.2.6.3.4.Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после подписания Ростехнадзором России акта о ликвидации.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

4.2.6.3.5.В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины».

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО «АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Компанией в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

4.2.6.3.6.В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

4.2.6.3.7.Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии сумма накопленных расходов по ликвидации скважины (группы скважин) списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации.

Примечание: В налоговом учете для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с ликвидацией разведочной (поисковой) непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта скважина была ликвидирована (пункты 1 и 4 статьи 261 НК РФ). Расходы, связанные с выполнением работ по ликвидации выводимых из эксплуатации скважин как объекта основных средств, а также эксплуатационной непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, списываются в налоговом учете в состав внереализационных расходов (по соответствующей статье) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, или в котором подписан акт о ликвидации скважины (группы скважин) (статья 265 НК РФ).

4.2.6.3.8.В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);

проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;

согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Ростехнадзора России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;

сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;

выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин), а именно: оплата стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями; затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов; стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Компании в рамках действующих внутрихозяйственных отношений; и т.д.;

проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;

рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;

иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

4.2.6.3.9.Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе расходов на ликвидацию соответствующего объекта.

4.2.6.3.10.Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия.

Примечание: В налоговом учете расходы на природоохранные мероприятия учитываются в составе материальных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли (статья 264 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

4.2.6.3.11.Работы по ликвидации (консервации) скважин, включая работы по их повторной ликвидации (консервации), а также работы по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов Компании (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), производятся на основании отдельного договора гражданско-правового характера, заключенного между ОАО «АНК «Башнефть» и собственником этих объектов.

В случае отсутствия договора гражданско-правового характера в бухгалтерском учете суммы расходов, связанных с выполнением таких работ, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Примечание: В налоговом учете для целей налогообложения прибыли при отсутствии договора гражданско-правого характера, суммы расходов, связанных с выполнением работ по ликвидации (консервации) скважин, а также по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), списываются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

4.2.6.3.12.Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации (КР 12-2, КР 12-2НТ) относится к капитальному ремонту скважин.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

1) восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;

2) на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на капитальный ремонт в установленном порядке.

4.2.6.4.Частичная ликвидация объектов основных средств

4.2.6.4.1.Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается при частичной ликвидации объектов основных средств.

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

4.2.6.4.2.При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства.

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

4.2.6.4.3.Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

4.2.6.4.4. В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

4.2.6.4.5. Хозяйственные операции, связанные с частичной ликвидацией объекта основных средств, отражаются в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание ликвидируемой части первоначальной стоимости объекта	01.90	01.01,01.02
2	Списание амортизации в части, приходящейся на ликвидируемую часть	02.01,02.02	01.90
3	Списание стоимости ликвидированной части объекта основных средств	91.02	01.90
4	Списание суммы произведенной дооценки объекта основных средств, приходящейся на его ликвидируемую часть	83.01.02	84.01

4.2.7. Учет наличия и движения насосно-компрессорных труб, насосных штанг

4.2.7.1.Учет НКТ (насосных штанг) на складе

4.2.7.1.1.Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков оборотных активов (в том числе НКТ, насосных штанг) осуществляется в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складе, учитываются на счете учета материалов.

4.2.7.1.2.Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

4.2.7.1.3.Поступление новых НКТ (насосных штанг) на центральный склад подразделения Компании отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (насосных штанг), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

стоимость приобретения активов по договорным ценам;

транспортно-заготовительные расходы;

расходы по приемке по качеству приобретенных товарно-материальных ценностей посредством проведения инструментального контроля;

расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;

иные расходы на приобретение.

Стоимость товарно-материальных ценностей по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за данный товар.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;

суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;

таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;

затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;

затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

В фактическую себестоимость приобретения товарно-материальных ценностей включаются фактически произведенные расходы других подразделений Компании (в том числе ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», др.), связанные с приобретением этих активов для нужд Компании.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (насосных штанг) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На специальном субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» учитываются суммы расходов на приобретение (в том числе суммы транспортно-заготовительных и иных расходов) материальных ценностей, предназначенных для использования на нужды Компании, по платежным документам, полученным на момент поступления их на базу хранения (МТОиКО подразделения Компании) или на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов по доведению НКТ (насосных штанг) до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материальных ценностей, не связанные с производственным процессом.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления платежных документов.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На специальном субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

4.2.7.1.4.Использование НКТ (насосных штанг) осуществляется строго в пределах установленных по соответствующему подразделению Компании планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ

(насосные штанги) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

4.2.7.1.5.Отпуск НКТ (насосных штанг) осуществляется со склада подразделения Компании.

При передаче НКТ (насосных штанг) в эксплуатацию внутри одного подразделения Компании (для списания отпущенного количества ТМЦ с подотчета материально-ответственного лица) оформляется требование-накладная (форма № М-11).

4.2.7.1.6.Передача НКТ (насосных штанг) сторонним организациям (в том числе сервисным организациям) без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

Списание стоимости НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

количество НКТ, использованное для спуска в скважину;

количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;

количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Компании, если иное не предусмотрено договором.

4.2.7.1.7.В бухгалтерском учете стоимость НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

4.2.7.1.8.НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Аналитический учет НКТ со сроком полезного использования до 12 месяцев (включительно) ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), места эксплуатации (по структурным подразделениям) и материально-ответственным лицам.

Аналитический учет наличия и движения НКТ как специального оборудования ведется в электронном виде.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д. Списание стоимости НКТ со сроком полезного использования более 12 месяцев с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости НКТ в эксплуатации на себестоимость продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием.

Расходы по замене и ремонту НКТ как специального оборудования квалифицируются как расходы на ремонт и обслуживание материалов, находящихся в эксплуатации, с последующим списанием в зависимости от направления использования этих активов.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Компании в установленном порядке.

4.2.7.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации

4.2.7.2.1.Фактическая стоимость НКТ (ШН), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.2.7.2.2.В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты ШН) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию.

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты ШН признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включается сумма фактических затрат Компании на приобретение (включая расходы по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации) всех закрепленных в лифтовой подвеске (колонне) НКТ (насосных штанг), и спущенных в скважину.

4.2.7.2.3.На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта ШН) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (ШН), входящих в эту колонну. При этом характеристика формируется на основе описания произведенного ремонта (ввода скважины в эксплуатацию), составленного производственной службой подразделения Компании либо подрядной организацией с участием представителя соответствующего подразделения Компании по каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), введенному в эксплуатацию.

4.2.7.2.4.На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

4.2.7.2.5.Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех ШН), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющими собой единое целое и предназначенные для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

4.2.7.2.6.Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов ШН) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

4.2.7.2.7.Комплекты НКТ (комплекты ШН) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Компании.

4.2.7.2.8.Инвентаризация комплектов НКТ (комплектов ШН) проводится в порядке, определенном пунктом **3.6.4** настоящего Документа.

Выявленные в процессе выполнения ремонтных работ при проведении инвентаризации НКТ (ШН), спущенных в скважину, расхождения между фактическим наличием в комплекте НКТ (ШН) с данными технической и первичной документации в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

1) случаи недостачи в комплекте НКТ (комплекте ШН) по количеству и (или) длине признаются недостачей и потерями, выявленными в процессе эксплуатации скважины.

В бухгалтерском учете стоимость, в части, приходящейся на недостающие в комплекте НКТ (комплекте ШН), списывается с кредита счета учета производственных основных средств в дебет специального субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину» счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание стоимости недостающих в комплекте НКТ (ШН) отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину») в дебет субсчетов:

91.02 «Прочие расходы» - при отсутствии виновных лиц;

73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - при установлении виновных лиц, с последующим отнесением на счет учета доходов будущих периодов. По мере взыскания с виновных лиц кредитуется субсчет 91.01 «Прочие доходы» и дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов»;

2) стоимость выявленных в комплекте излишков НКТ (ШН) относится в бухгалтерском учете на частичное увеличение первоначальной стоимости соответствующего комплекта с отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете стоимость недостающих в комплекте НКТ (ШН) в состав внереализационных расходов не включается, по ней формируется ПНО. Первоначальная стоимость объектов основных средств на стоимость излишков, выявленных в комплекте НКТ (ШН), не увеличивается. При этом в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, стоимость излишков включается в порядке, определенном подпунктом 20 статьи 250 НК РФ.

4.2.7.2.9.Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (ШН) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 Приказа Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

К видам ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН) относятся:

№	Обозначение ремонта	Виды ремонта
1	ТР1, ТР3-4, ТР4-8, ТР 5-8, ТР 7-5	Замена и (или) восстановление частей НКТ (ШН)
2	ТР 8-4, ТР 9-1	Техническое обслуживание лифта НКТ
3	ТР 3-5	Ликвидация обрыва насосных штанг
4	ТР 3-7, ТР 4-11	Техническое обслуживание колонны штанг
5	ТР 6-1	Техническое обслуживание, устранение не герметичности НКТ
6	ТР 6-2, ТР 7-7	Очистка и пропарка НКТ
7		Другие виды работ

4.2.7.2.10.В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (ШН), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (насосных штанг), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» в корреспонденции.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

4.2.7.2.11.В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35. В бухгалтерском учете стоимость этих НКТ (ШН) в оценке по рыночной стоимости отражается по дебету специального субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 91 «Прочие доходы». К субсчету открывается счет аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении». При этом рыночная оценка должна определяться с учетом качества приходуемых по результатам ремонтных работ НКТ (ШН), и должна составить не ниже рыночной цены на металлолом. При повторном использовании НКТ (ШН), бывших в употреблении, при выполнении ремонтных работ в скважинах, их стоимость списывается с кредита субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин», в зависимости от того, какой вид ремонта выполняется.

Примечание: В налоговом учете стоимость бывших в употреблении НКТ (ШН), списанных повторно в производство продукции (работ, услуг), определяется в порядке, определенном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

Учет операций, связанных с движением бывших в употреблении НКТ (ШН) в ремонт и (или) из ремонта, осуществляется в порядке, определенном пунктом **4.4.14** настоящего Документа.

4.2.7.2.12.Материально-ответственные лица, за которыми числятся НКТ (ШН), ежемесячно формируют отчет об их движении.

Отчет о движении НКТ (ШН) составляется в количественном измерении с привязкой к скважинам, указывается типоразмер, количество и местонахождение.

4.2.7.2.13.НКТ (ШН), спущенные в скважину, а также временно выведенные из эксплуатации (независимо от места их хранения) амортизируются по установленным нормам.

4.2.8. Гидравлический разрыв пласта в скважинах

4.2.8.1.Общие положения

4.2.8.1.1.Разрыв пласта гидравлический (сокращенно - ГРП) применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

4.2.8.1.2.Гидравлический разрыв пласта проводится под руководством ответственного работника подразделения Компании по утвержденному на текущий год плану.

4.2.8.1.3.В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;

выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;

транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;

расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;

иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

4.2.8.2.Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

4.2.8.2.1.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины, признаются расходами на освоение природных ресурсов.

4.2.8.2.2.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности до конца отчетного года.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав косвенных расходов в течение 12 календарных месяцев (статья 261 НК РФ)..

4.2.8.2.3.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Лицензионным участком (месторождением), введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается участок недр, на территории которого Компанией стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

4.2.8.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины

4.2.8.3.1.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины (до ввода объекта в эксплуатацию), признаются расходами будущих периодов и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности с момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (или с момента добычи полезных ископаемых) равномерно в течение технологического периода по формуле $1/n$.

Технологическим периодом признается период эксплуатации скважины, в течение которого обеспечивается повышение дебитности эксплуатационной скважины или приемистости нагнетательной скважины в результате выполненных работ по гидроразрыву пласта, который исчисляется в месяцах (n).

4.2.8.3.2.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины, которая впоследствии оказалась непродуктивной, признаются расходами будущих периодов и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием суммы расходов на счет 23 «Вспомогательные производства» на момент оформления приказа на ликвидацию объекта незавершенного строительства.

Списание суммы расходов с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» производится в момент списания с бухгалтерского учета объекта незавершенного строительства (кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

4.2.8.3.3.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.2.8.3.4.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, признаются расходами на ремонт объектов основных средств и отражаются в сумме фактически произведенных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

4.2.8.3.5.Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

4.2.9. Консервация объектов основных средств

4.2.9.1.Общие положения

4.2.9.1.1.Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

4.2.9.1.2.Консервацией объектов основных средств признается временная приостановка или выведение из эксплуатации объектов основных средств.

Расконсервацией объектов основных средств признается перевод объектов основных средств из состояния консервации в условия эксплуатации.

4.2.9.1.3.Перевод объектов основных средств на условия консервации производится по письменному распоряжению руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу.

4.2.9.1.4.Основные средства, переведенные на условия консервации, группируются на счете аналитического учета счета 01 «Основные средства».

4.2.9.1.5.В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

4.2.9.1.6.Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) скважин и иных видов объектов основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов в порядке, установленном статьей 265 НК РФ.

4.2.9.1.7.Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете затраты на содержание законсервированных объектов учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

4.2.9.1.8.Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Компании либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

4.2.9.1.9.На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

4.2.9.2.Консервация (расконсервация) скважин

4.2.9.2.1.Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

4.2.9.2.2.Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом.

4.2.9.2.3.Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Компании добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

4.2.9.2.4.Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

4.2.9.2.5.В состав расходов по консервации скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;

по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;

непосредственно по консервации скважины;

по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

4.2.9.2.6.Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

4.2.9.2.7.Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.9.2.8.Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.9.2.9.По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

4.2.9.2.10.Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

-амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;

-расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;

-расходы на ремонт скважины в период консервации;

-иные виды расходов.

4.2.9.2.11.В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;

по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;

по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;

по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

4.2.9.2.12.Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

4.2.9.2.13.По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с

содержанием скважин в период консервации, включаются: арендные платежи; расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал); расходы на ремонт скважины в период консервации; иные виды расходов.

4.3. Учет нематериальных активов

4.3.1.Общие положения

4.3.1.1.Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.

Примечание: Налоговый учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положениями статей 256, 257, 258, 259, 259.1 НК РФ.

4.3.1.2.Для целей настоящего Документа лицензии на право пользования недрами со сроком полезного использования свыше 12 месяцев признаются нематериальными активами, поскольку пользователь недр в соответствии с предоставленной лицензией на право пользования недрами имеет исключительное право осуществлять в границах горного отвода пользование недрами (статья 7 Закона РФ «О недрах»).

Бухгалтерский учет лицензий на право пользования недрами осуществляется в порядке, определенном пунктом **4.3.5** настоящего Документа.

Примечание: Налоговый учет лицензий на право пользования недрами осуществляется в соответствии с положениями статей 261 и 325 НК РФ.

4.3.1.3.Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные подразделениями Компании результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо выполнение условий, определенных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Примечание: Для признания нематериального актива в налоговом учете необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (пункт 3 статьи 257 НК РФ).

4.3.1.4.Зачисление активов (приобретенных, созданных) в состав нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Оприходование нематериальных активов производится по акту приемки-передачи при наличии документов, подтверждающих факты возникновения исключительных и иных прав непосредственно у Компании.

4.3.1.5.Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

4.3.1.6.Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

4.3.2.Оценка нематериальных активов

4.3.2.1.Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

4.3.2.2.Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Компании задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

4.3.2.3.Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, производится в порядке, установленном пунктами 11-15 ПБУ 14/2007.

4.3.3.Амортизация нематериальных активов

4.3.3.1.В бухгалтерском учете амортизация не начисляется по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Примечание: В налоговом учете в состав амортизируемого имущества не включаются нематериальные активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью до 20 000 рублей (включительно).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Примечание: В налоговом учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается равный 10 годам, но не более срока деятельности организации. Такие нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества (статья 258 НК РФ).

4.3.3.2.Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету и устанавливается на период более года.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование актива.

4.3.3.3.Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Постоянно действующей комиссией ежегодно осуществляется проверка необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов, в случае существенного изменения продолжительности их использования.

4.3.3.4.Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования этого актива.

4.3.3.5.В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подразделением Компании ежегодно рассматриваются вопросы о возможности определения срока полезного использования по каждому активу в порядке, определенном пунктом 27 ПБУ 14/2007. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

Примечание: В налоговом учете такая норма отсутствует.

4.3.3.6.Амортизационные отчисления по нематериальным активам (за исключением лицензий на право пользования недрами) отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.3.3.7.Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету, и

начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

4.3.3.8.Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

Примечание: В налоговом учете нематериальные активы с первоначальной стоимостью менее 20 тысяч рублей амортизируемым имуществом не признаются, их стоимость относится в состав материальных расходов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

4.3.4.Списание нематериальных активов

4.3.4.1.Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

Передача по внутрихозяйственному обороту производится по первоначальной стоимости с отражением с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». По внутрихозяйственному обороту также передается сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете за период фактического использования нематериального актива, с отражением по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Одновременно доводится информация:

-о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;

-о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

4.3.4.2.В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость выбывающего нематериального актива (за исключением случаев продажи) списывается в состав внереализационных расходов (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ). При реализации нематериальных активов выручка от продажи уменьшается на остаточную стоимость актива, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ.

4.3.4.3.Списание с бухгалтерского учета подразделений Компании нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Компании.

4.3.5.Учет лицензий на право пользования недрами

4.3.5.1.Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, признаются нематериальными активами.

Нематериальными активами признаются лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

геологического изучения (на срок до 5 лет и более);

добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);

добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);

строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

4.3.5.2.Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами на срок свыше 12 месяцев, первоначально учитываются на специальном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Впоследствии сумма расходов списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 04 «Нематериальные активы» на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов.

Расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии, учитываются отдельно, поскольку в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с получением лицензии на право пользования недрами, признаются расходами на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями статей 261, 325 НК РФ, и учитываются в составе прочих расходов в соответствии с положениями статей 256-259 НК РФ.

4.3.5.3.Лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке, на срок до 12 месяцев, нематериальными активами не признаются.

Нематериальными активами не признаются лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах».

Стоимость лицензии, полученной на срок менее 12 месяцев, учитывается в составе расходов будущих периодов с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием ее стоимости равномерно в течение срока действия лицензии.

4.3.5.4.В случае, если аукцион (конкурс) не состоялся по причинам, не зависящим от Компании, а также если по результатам аукциона (конкурса) по лицензионному участку (месторождению) Компанией не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, либо Компанией принято решение об отказе от участия в аукционе (конкурсе) или о нецелесообразности приобретения лицензии, суммы расходов, направленные на приобретение лицензии, списываются в бухгалтерском учете в состав прочих расходов (с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Примечание: В налоговом учете сумма расходов, направленных на приобретение неоформленных лицензий, включается в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято Компанией указанное решение, равномерно в течение пяти лет. На сумму временной разницы между данными бухгалтерского и налогового учета начисляется ОНА с последующим погашением суммы актива в течение 60 месяцев.

4.3.5.5.Лицензии на право пользования недрами, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на специальном субсчете 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);

расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;

расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);

расходы на приобретение геологической и иной информации;

расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;

расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;

расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;

расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;

расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;

иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

4.3.5.6.Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K - 1/n$, где

n - срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете стоимость лицензий на право пользования недрами, полученных с 01 января 2009 года в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании, списываются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет (абзац 8 пункта 1 статьи 325 НК РФ). Расходы на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами с участием в конкурсе, не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль (остаточная стоимость) по состоянию на 01 января 2009 года, учитываются равными долями в течение 2009 и 2010 годов (статья 5 ФЗ № 158-ФЗ).

4.3.5.7.Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании либо Оператором ПИК, по каждой лицензии отдельно.

4.3.5.8.Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается:

по лицензии, полученной в пользование с целью добычи полезных ископаемых, - последний день месяца, в котором осуществлена первая добыча полезного ископаемого;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения (разведки (поиска, оценки) полезных ископаемых) – дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения и добычи полезных ископаемых - дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

4.3.5.9.Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

4.3.5.10.При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

При этом срок полезного использования лицензии определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

Если срок действия лицензии не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

4.3.5.11.В случае досрочного прекращения у Компании права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права.

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость лицензии, по которой досрочно прекращено право пользования недрами, списывается в состав внереализационных расходов на дату прекращения этого права (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

4.3.5.12.В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается.

4.4. Учет материально-производственных запасов

4.4.1.Общие положения

4.4.1.1.Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

4.4.1.2.Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

4.4.1.3.Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

4.4.1.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

4.4.1.5.Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Компании самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

4.4.2.Учет поступления МПЗ по неотфактурованным поставкам

4.4.2.1.Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения платежных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

4.4.2.2.Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Компании для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

4.4.2.3.Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам приходуются материально-ответственным лицом подразделения Компании с оформлением приходного ордера на дату поступления этих запасов на склад.

4.4.2.4.В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость), если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство материально-производственных запасов, принятых по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости.

Впоследствии производится исправительная запись. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами. На дату поступления правильно оформленных первичных документов от поставщиков производится исправительная запись методом «сторно».

Метод «сторно» предусматривает сторнирующую запись о поступлении материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам, и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям.

4.4.2.5.Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

4.4.2.6.Передача по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

4.4.3.Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ

4.4.3.1.Приемка приобретенных материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора с оформлением актов о приемке товаров (форма № ТОРГ-1).

Полученные по приобретенным МПЗ документы (а именно: акт о приемке товара (форма № ТОРГ-1), товарно-транспортные документы, товарные накладные (форма №ТОРГ-12)) являются основанием для принятия приобретенных материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в качестве оборотных активов. Надлежаще оформленные счета-фактуры являются основанием отражения входного налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» с последующим отнесением суммы налога на возврат из бюджета в установленном законом порядке.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления МПЗ на склад.

При передаче приобретенных МПЗ на складское хранение оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1).

4.4.3.2.По всем приобретенным МПЗ производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором.

При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

МПЗ признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля.

Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ производится силами сторонних организаций по договору.

Приемка МПЗ по количеству и качеству на складе поставщика производится в случаях, предусмотренных в договоре.

4.4.3.3.При обнаружении при приемке МПЗ несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

По выявленным фактам оформляется акт проверки по количеству и качеству приобретенных МПЗ с участием представителей: поставщика, организации –

изготовителя, перевозчика, подразделений Компании, организации, проводившей инструментальный контроль, других организаций. Датой признания МПЗ не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. считается дата подписания этого акта.

Ответственность сторонних организаций за несоблюдение правил приемки по количеству и качеству приобретенных Компанией товаров устанавливается договором.

4.4.3.4.Визуальный и измерительный контроль приобретенных МПЗ проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,

наличие сопроводительных документов,

наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,

визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;

другие показатели.

Количество поступивших МПЗ определяется в тех же единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах.

По МПЗ, по которым при проведении визуального и измерительного контроля установлены расхождения по количеству (в том числе по массе и (или) длине), качеству товара, составляется акт об установленном расхождении по количеству и (или) качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2 либо № ТОРГ-3).

Акты составляются в трех экземплярах отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу. Один экземпляр акта передается поставщику (перевозчику), второй передается подразделению Компании, третий - грузополучателю либо организации - хранителю.

По приобретенным МПЗ, по которым не установлены расхождения по количеству и (или) качеству, в форме № ТОРГ-2 (№ ТОРГ-3) данные не отражаются, о чем делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарам при визуальном и измерительном контроле расхождения не установлены».

4.4.3.5.Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Передача сторонним организациям на инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ осуществляется с оформлением акта о приеме-передаче на инструментальный контроль качества товаров, находящихся на хранении, в трех экземплярах

По результатам проведенного инструментального контроля качества организацией – исполнителем оформляется акт приема-передачи выполненных работ по инструментальному контролю в четырех экземплярах. Один экземпляр акта используется для предъявления поставщику соответствующего товара в ходе осуществления претензионной работы. В акте по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу, отражаются данные: о количестве, по которым проведен инструментальный контроль качества, результатах проведенного контроля, видах выявленных дефектов, количестве пригодных для эксплуатации товаров и т.п.

В случае применения по отдельным видам товаров иных форм первичной учетной документации, эти формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в пункте 2 статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.4.3.6.МПЗ, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на специальном субсчете 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Их стоимость отражается на этом субсчете в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» по мере признания поставщиком данного товара, не соответствующим требованиям стандартов, технических условий и т.п.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО АНК «Башнефть», в части возмещения:

стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.,

суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара,

налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором).

Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., в установленном законом порядке выписывается счет-фактура с выделением в ней суммы налога на добавленную стоимость со стоимости предъявленной претензии, который регистрируется в книге продаж и предъявляется поставщику этого товара (п. 16 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.200 № 914). В бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.06.01 «Налог на добавленную стоимость») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы»).

На стоимость возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

4.4.4.Оценка материально-производственных запасов

4.4.4.1.Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу);

суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины; налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов;

начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения запасов;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до центрального склада соответствующего подразделения Компании, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и (или) доставке (включая услуги транспорта) материально-производственных запасов от склада поставщика (продавца) до центрального склада подразделения Компании или до места хранения (места использования), если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;

затраты подразделения Компании, связанные с хранением материально-производственных запасов на базе хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за приемку по количеству и качеству приобретаемых от поставщиков материально-производственных запасов, хранение и отпуск материально-производственных запасов, оказываемые ими по договору;

расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов;

расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение (в том числе расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных товаров, а также расходы, по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях) учитываются в составе первоначальной стоимости приобретенных материально-производственных запасов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

4.4.4.2.Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Компанией за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

4.4.4.3.Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Компании насосно-компрессорных и иных видов труб;

расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;

амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);

иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

4.4.4.4.Материально-производственные запасы, изготовленные в Компании, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

по производству материально-производственных запасов;

по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;

иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

4.4.4.5.Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

4.4.4.6.Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Компании, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если иное не определено настоящим Документом и договором.

4.4.4.7.Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

4.4.4.8.Материально-призводственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Компании, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

4.4.4.9.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

Примечание: В налоговом учете оценка сырья и материалов собственного производства, списываемых в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

4.4.4.10.При отпуске нефтепродуктов собственного производства в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка готовой продукции, списываемой в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

4.4.4.11.При отпуске покупной нефти в производство и (или) иных целях оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске иных видов покупных материально-производственных запасов в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка покупных материально-производственных запасов, списанных в производство и (или) иных целях, производится методом оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

4.4.4.12.При отпуске материальных ценностей, бывших в употреблении, в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка материальных ценностей б/у, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте основных средств, а также материальных ценностей, выявленных в виде излишков в ходе инвентаризации, и списанных в производство и (или) иных целях, производится по стоимости, по которой были определены доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

4.4.4.13.В бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, при отпуске продуктов питания их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

4.4.5.Порядок отражения расходов на приобретение МПЗ на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

4.4.5.1.На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

4.4.5.2.К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании»;

16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;

16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

4.4.5.3.По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов на базу хранения, др.), а также до центральных (при объектных) складов;

расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);

суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;

оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);

расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;

расходы по таре;

прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

4.4.5.4.На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Компании, к расходам по инструментальному контролю относятся:

затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;

расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Компании активов;

амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;

с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;

иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

4.4.5.5.Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

4.4.5.5.1.Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Компании» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.14 «Материалы по неотфактурованным поставкам»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;

41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

4.4.5.5.2.Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), *к* стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

4.4.5.5.3.Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

4.4.5.6.Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном пунктом **4.4.5** настоящего Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным).

4.4.5.7.Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Компании материально-производственных запасов.

4.4.5.8.В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16

	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16
	при списании МПЗ в состав расходов будущих периодов	97	16

4.4.5.9.При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Компании актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

4.4.5.10.Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Компании – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение материально-производственных запасов учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, в порядке, установленном нормами статьи 252, пункта 2 статьи 254, пункта 1 статьи 272 НК РФ.

4.4.5.11.Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО «АНК «Башнефть», в части возмещения стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., и суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара, и налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором). Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»). Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание сумм отклонений производится в сумме расходов, приходящейся на возвращаемый поставщику отбракованный товар.

4.4.6.Учет материальных ценностей

4.4.6.1.Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Компании (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

4.4.6.2.Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

4.4.6.3.Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оценка производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений, производится на основании формы № М-35.

4.4.6.4.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете не создаются.

4.4.6.5.В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

4.4.6.6.Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

4.4.6.7.Аналитический учет материальных ценностей, сгруппированных по статье «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», осуществляется до момента фактического их выбытия по причине физического (морального) износа.

4.4.6.8.В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

4.4.6.9.При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам

деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

4.4.6.10.Штанговые глубинные насосы учитываются в составе материальных ценностей, независимо от срока полезного использования.

Аналитический учет по ним осуществляется до момента фактического выбытия по причине физического (морального) износа. Учет ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления (год, месяц) в производство (эксплуатацию), места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

Расходы по содержанию (в том числе ремонту) и эксплуатации штанговых глубинных насосов включаются в расходы по обычным видам деятельности.

4.4.6.11.Основанием для списания горюче-смазочных материалов является путевой лист, составленный по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

4.4.6.12.Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;

10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количественный учет на счете аналитического учета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» ведется до момента фактического списания по случаю физического износа автомобильных шин.

Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 014 «Автомобильные шины в обороте».

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются: марка автомобиля, его государственный номер, показания спидометра на момент установки автошин, дата установки (снятия), пробег шины, материально-ответственное лицо, другие реквизиты. Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

4.4.7.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

4.4.7.1.Бухгалтерский учет извлеченных остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов труб с целью дальнейшего их использования,

осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

4.4.7.2.Сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации ликвидируемого нефтепромыслового трубопровода списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства».

Примечание: В налоговом учете при ликвидации выводимого из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации учитываются в составе внереализационных расходов (пункт 8 статьи 265 НК РФ).

4.4.7.3.Бухгалтерский учет сумм расходов по демонтажу выводимого из эксплуатации в отчетный период и выбывшего в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода ведется отдельно.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ по демонтажу нефтепромысловых трубопроводов, признаются расходами на ликвидацию, и первоначально учитываются на специальном субсчете счета 23 «Вспомогательные производства». Примечание: Общехозяйственные расходы (счет 26) на этот субсчет не распределяются.

Впоследствии сумма накопленных на счете 23 «Вспомогательные производства» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

а) расходы по демонтажу выводимого в отчетный период из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода (включая расходы на отвод земельных участков, арендную плату на период проведения работ по демонтажу объекта, рекультивацию земель, др.) списываются в состав прочих расходов на дату его выбытия.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию выводимых в отчетный период из эксплуатации нефтепромысловых трубопроводов включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта ликвидации трубопровода;

б) расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по их демонтажу.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию нефтепромысловых трубопроводов, выведенных из эксплуатации в предыдущие отчетные периоды, включаются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

4.4.7.4.Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

4.4.7.5.Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Компании, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.4.8.Учет специальной одежды

4.4.8.1.Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

4.4.8.2.К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;

10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

4.4.8.3.Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

4.4.8.4.Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

4.4.8.5.Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

4.4.8.6.Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

4.4.8.7.Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

4.4.8.8.Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

4.4.8.9.При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка специальной одежды, списываемой в эксплуатацию, производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

4.4.8.10.Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

4.4.8.11.Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

4.4.8.12.Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой,

специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

4.4.8.13.Специальная одежда, не пригодная для дальнейшего использования, подлежит списанию с бухгалтерского учета по случаю морального и физического износа. Решение о списании специальной одежды с бухгалтерского баланса принимается созданной постоянно действующей комиссией.

4.4.8.14.Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса специальной одежды (по причине продажи, передачи безвозмездно, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и т.п.), отражаются в бухгалтерском учете, в составе прочих доходов (расходов) в отчетном периоде, к которому они относятся.

4.4.8.15.Продажа специальной одежды б/у, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Компании осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится созданной постоянно действующей комиссией.

Спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Компании с бухгалтерского учета списывается.

4.4.8.16.Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Их выдача работникам соответствующего подразделения Компании осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Аналитический учет ведется в разрезе подразделений и материально-ответственных лиц.

Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию.

4.4.9.Учет нефтяных шламов

4.4.9.1.Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях. К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Оценка нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, производится в порядке, определенном пунктом **4.6.2.17** настоящего Документа.

4.4.9.2.Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Компании.

4.4.9.3.Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей.

Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

4.4.9.4.Фактические данные, полученные по замерам отходов и методом химического анализа их содержания, отражаются в акте учета образования нефтяных шламов, который подписывается и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

Обязательными реквизитами акта учета образования нефтяных шламов являются: наименование документа; дата составления документа; дата проведения замера отходов; наименование подразделения Компании; наименование производства (цеха), где расположен специально оборудованный накопитель, амбар, очистное сооружение; фамилия, имя, отчество материально-ответственного лица; общее количество нефтяного шлама; процент содержания нефтяных фракций; количество нефтяных фракций в общем количестве нефтяных шламов; процент содержания воды; процент содержания механических примесей; количество воды в общем количестве нефтяных шламов; количество механических примесей в общем количестве нефтяных шламов; итого количество отходов, в том числе количество безвозвратных отходов, подлежащих захоронению.

Акты учета образования нефтяных шламов оформляется по ПИК НГДУ и по каждому материально-ответственному лицу.

4.4.9.5.ПИК НГДУ ежемесячно составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, поступлении, использовании и размещении токсичных отходов производства и потребления» по форме 2-тп (токсичные отходы), которая в органы государственной статистики и иные органы не представляется.

По истечении отчетного месяца производится сверка данных обязательных замеров с данными статистической отчетности (форма 2-тп), а также с данными бухгалтерского учета и отчетности соответствующего подразделения Компании.

В зимний период производится сверка данных статистической отчетности с данными бухгалтерского учета и отчетности.

4.4.9.6.При передаче отходов другим подразделениям Компании по внутрихозяйственному обороту первичные учетные документы оформляются в порядке, установленном настоящим Документом.

4.4.10.Учет продуктов переработки нефтяных шламов

4.4.10.1.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

4.4.10.2.Количество нефтяного шлама, предназначенное для промышленной переработки на установках Компании, учитывается по нулевой стоимости либо по фактической себестоимости (в случае, если ранее были произведены расходы, связанные с приобретением нефтешламов).

4.4.10.3.В бухгалтерском учете подразделения Компании, осуществляющего переработку отходов на собственных установках Компании, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются затраты, связанные непосредственно с переработкой отходов на собственных установках Компании, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием данным производством.

4.4.10.4.Расходы, связанные со сбором и хранением нефтяных шламов, содержанием установки (за исключением амортизационных отчислений) и др.,

произведенные в несезонный период, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием (в период промышленной переработки нефтяных шламов) с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства» в порядке, определенном настоящим Документом.

По основным средствам, которые входят в имущественный комплекс производства переработки нефтяных шламов, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода ее работы в отчетном году.

Примечание: В налоговом учете расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (ст. 252 НК РФ).

4.4.10.5.В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);

услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Компанией по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;

амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;

оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;

расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы;

прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

4.4.10.6.Продукция переработки, выделенная в процессе промышленной переработки нефтяных шламов, признается побочным не калькулируемым продуктом.

Продукт переработки нефтяного шлама собственного производства, предназначенный для продажи на сторону, приходуется на счет учета готовой продукцией (субсчет 43.43 «Продукты переработки нефтешламов») по расчетной фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти собственного производства (добычи). При этом расчетная фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе промышленной переработки нефтяного шлама, определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Компании за предыдущий отчетный период. Расчетная фактическая себестоимость одной тонны, не может превышать суммы расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», приходящейся на одну тонну выделенного продукта.

Расчетная фактическая себестоимость продукта переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1.

Размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама. Данные физико-химической характеристики нефтяного шлама отражаются в паспорте качества отходов.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и расчетной фактической себестоимости продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Компании.

В бухгалтерском учете данная сумма расходов относится на себестоимость производства (добычи) нефти с отражением с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.4.10.7.Продукт переработки нефтяных шламов собственного производства, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счет учета материалов собственного производства (субсчет 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов») по фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

4.4.10.8.Затраты, связанные с доведением отходов до состояния, пригодного для захоронения, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

4.4.11.Учет опасных отходов, полученных в процессе строительства и (или) капитального ремонта скважин

4.4.11.1.Опасные отходы, полученные в процессе строительства и (или) капитального ремонта скважин, (далее по тексту «буровые шламы») признаются безвозвратными отходами производства.

4.4.11.2.Деятельность, связанная с утилизацией, складированием, перемещением, размещением, захоронением, переработкой, транспортировкой опасных отходов, подлежит лицензированию в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об утверждении положения о лицензировании деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов».

4.4.11.3.Буровые шламы, полученные в процессе строительства и капитального ремонта скважин для нужд Компании, являются собственностью ОАО АНК «Башнефть», если ионное не определено договором.

4.4.11.4.В бухгалтерском учете расходы, связанные с обращением опасных отходов (включая услуги сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению буровых шламов), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на природоохранные мероприятия».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с обращением опасных отходов, учитываются в составе материальных расходов (статья 254 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

4.4.11.5.Транспортировка буровых шламов и погрузочно-разгрузочные операции должны осуществляться в соответствии Правилами перевозки опасных грузов автомобильным транспортом, утвержденным Приказом Министерства транспорта РФ.

Маршрут перевозки буровых шламов оформляется грузоотправителем на каждую единицу техники, используемую для транспортировки, с предоставлением всех необходимых документов в органы ГИББД для его получения.

Примечание: В пункте 4.5.11.5 «грузоотправителем» признается организация, выполняющая работы по строительству либо капитальному ремонту скважин по договору подряда с ОАО АНК «Башнефть», если иное не предусмотрено договором.

Расходы (в том числе расходы по оформлению маршрута на срок до 6 месяцев) списываются в бухгалтерском учете в полной сумме в том отчетном периоде, к которому относятся.

При выполнении работ по транспортировке буровых шламов до места захоронения подрядными организациями, стоимость доставки опасного груза, определяется исходя из количества перевезенного опасного груза и договорной стоимости перевозки одной тонны груза.

Стоимость перевозки предъявляется в составе сметной стоимости объекта (по статье «охрана окружающей среды») либо в составе работ по капитальному ремонту скважин, если иное не предусмотрено договором.

При определении в договоре иного порядка предъявления подрядной организацией стоимости выполненных работ по перевозке буровых шламов до места захоронения, оформляется отдельный акт приемки-сдачи результатов выполненных работ.

При выполнении работ по перевозке буровых шламов до места захоронения собственными силами, сумма расходов, связанных с транспортировкой груза до места назначения, учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности (по статье «расходы на природоохранные мероприятия»).

4.4.12.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

4.4.12.1.Порядок использования и обращения лома и отходов драгоценных металлов установлены Федеральным законом РФ от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 утверждены Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности.

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

4.4.12.2.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Компании посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Подготовка лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, предполагает подготовку собранного или заготовленного лома, включая демонтаж и разборку аппаратуры, производственного оборудования, вычислительной и прочей техники, с последующей их сортировкой для сдачи покупателю (переработчику).

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

4.4.12.3.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

4.4.12.4.В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Компании или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

При оформлении карточки учета материалов (формы № М-17) отражаются: наименование драгоценного металла; вид драгоценного металла, единица измерения, количество (масса), номер паспорта либо иного технического документа.

Данные отражаются на основании сведений о содержании драгоценных металлов и их сплавов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

По иным активам, имеющим в своем составе драгоценные металлы, по которым не оформляются вышеназванные формы первичной учетной документации, данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов отражаются в первичной учетной документации в случаях их ликвидации (частичной ликвидации) на основании сведений о содержании драгоценных металлов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

4.4.12.5.В первичной учетной документации, в части отражения информации по содержанию драгоценных металлов и их сплавов, заполняются следующие реквизиты:

наименование драгоценных металлов (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий));

номенклатурный номер;

единица измерения (в граммах);

количество;

масса.

Данные о массе и количестве драгоценных металлов отражаются в чистом весе драгоценных металлов.

4.4.12.6.На основании данных первичной учетной документации по каждому наименованию драгоценных металлов составляется журнал, где отражается масса содержания драгоценных металлов в составе: основных средств; покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, оборудования, материальных ценностей. В журнале отражаются данные:

-о наличии остатков драгоценных металлов в составе активов, находящихся в распоряжении подразделения Компании, на начало (конец) месяца,

-поступление драгоценных металлов в составе активов, принятых к бухгалтерскому учету за месяц;

-списание драгоценных металлов по причине выбытия активов за месяц, в том числе: ликвидации (в том числе частичной ликвидации), реализации, по иным причинам.

4.4.12.7.Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по установленной форме.

Примечание: Форма акта демонтажа приведена в приложении № 1 к письму № 08-1/12-1036 от 06.10.2008.

Акт демонтажа составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию подразделения Компании, второй – на склад.

4.4.12.8.Приход на склад лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,

акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,

требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

Одновременно для учета лома и отходов на складе по каждому наименованию драгоценных металлов материально-ответственным лицом открывается карточка учета материалов (форма № М-17).

4.4.12.9.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете 10.17 «Металлолом» (счете аналитического учета «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы») счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;

по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится комиссией по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов.

4.4.12.10.Бухгалтерский учет в разрезе номенклатурных номеров драгоценных металлов не ведется.

4.4.12.11.Списание стоимости лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится при их выбытии (списании, передаче безвозмездно, продаже специализированной организации с целью переработки, др.) с отражением в бухгалтерском учете с кредита специального субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.4.12.12.Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным).

4.4.13.Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

4.4.13.1.Общие технические условия на лом и отходы цветных металлов и сплавов установлены ГОСТом 1639-93, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 24.06.1999 № 197.

Общие технические условия на металлы черные вторичные установлены ГОСТом 2787-75, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 26.12.1975 № 4035.

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

-пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

-отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

-неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

4.4.13.2.Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

4.4.13.3.ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам:

стальные,

чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Компании не производится.

4.4.13.4.В подразделениях Компании оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Данные оперативного учета используются в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

4.4.13.5.Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

4.4.13.6.Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме.

4.4.13.7.Инвентаризация лома и отходов, содержащих драгметаллы, а также лома и отходов цветных и (или) черных металлов проводится не реже одного раза в год в сроки и порядке, определенном положениями пункта **3.6.1** настоящего Документа.

Результаты инвентаризации оформляются по каждому материально-ответственному лицу актом инвентаризации по установленной форме.

4.4.13.8.Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов по номенклатурным номерам не ведется.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

4.4.13.9.При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

4.4.13.10.Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

акта о списании объекта основных средств (форм №№ ОС-4 (раздела 3), ОС-4а (раздела 5), ОС-4б (раздела 2));

приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,

акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,

требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

4.4.13.11.В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.4.13.12.Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости (за исключением случаев, определенных пунктом **4.4.13.15** настоящего Документа) на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

4.4.13.13.Корректировка данных о количестве принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись

отражается черным) по дебету субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Одновременно производится корректировка их стоимости.

4.4.13.14.Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Компании признаются расходами по обычным видам деятельности.

4.4.13.15.Приход цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;

амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;

другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО «АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

4.4.13.16.Расходы, связанные с выполнением работ по подготовке (сортировке, резке и упаковке (пакетированию), брикетированию, др.) лома и отходов цветных либо

черных металлов с целью реализации, учитываются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация лома металлов» счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

Аналогично отражаются расходы по транспортировке лома и отходов цветных либо черных металлов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения»).

Примечание: В налоговом учете выручка от реализации лома и отходов цветных и (или) черных металлов признается доходом от реализации товаров (работ, услуг). При этом при налогообложении прибыли учитываются следующие особенности:

1) величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов признается технологическими потерями, обусловленными технологическими особенностями производства покупателя (переработчика) и характеристиками сдаваемого ему лома и отходов.

Технологические потери признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, то есть на дату реализации соответствующих лома и отходов покупателю (переработчику) (подпункт 4 пункта 7 статьи 254 НК РФ). Данная правовая позиция подтверждена Министерством финансов РФ письмом от 27.03.2006 № 03-03-04/1/289.

Стоимостная оценка технологических потерь определяется произведением цены реализации единицы (одной тонны) лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности лома и отходов цветных либо черных металлов;

2) технологические потери (в денежной оценке), полученные в результате корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства, признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Стоимость технологических потерь определяется произведением цены реализации покупателю (переработчику) лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, на величину, на которую произведена корректировка данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства;

3) стоимость технологических потерь учитывается в составе материальных расходов с отражением в налоговом регистре № Р2-1 по строке 8.6 «Технологические потери при производстве и (или) транспортировке лома и отходов».

4.4.14.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб

4.4.14.1.Передача НКТ другому подразделению Компании для целей капитального ремонта осуществляется в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Передача НКТ на капитальный ремонт осуществляется с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 на каждую партию.

В накладной на отпуск материалов на сторону указываются все обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». При этом количество НКТ, переданное на капитальный ремонт, отражается в трех единицах измерения: по количеству - в штуках, по длине - метрах, по теоретической массе - тоннах.

По реквизиту «Основание» указывается следующее: «НКТ передаются на капитальный ремонт без передачи права собственности».

Одновременно направляются показатели замеров по каждой партии НКТ.

4.4.14.2.Учет количества поступившего на капитальный ремонт НКТ в подразделении Компании, осуществляющем их капитальный ремонт, ведется по партиям в трех единицах измерения (штуках, метрах, тоннах).

Партия состоит из определенного количества насосно-компрессорных труб, отправителем которого является одно подразделение Компании и сопровождается одним документом - накладной по форме № М-15.

Замер фактической массы поступивших на ремонт труб не производится.

В оперативном учете данные отражаются по каждой партии на основании сопроводительных документов, полученных от подразделения Компании.

Учет наличия и движения НКТ в количественном измерении отражается в оборотном балансе в разрезе каждого подразделения Компании. В оборотном балансе информация о наличии остатков НКТ и движении НКТ отражается ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

Примечание: Реквизиты оборотного баланса доведены письмом ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Учет ведется по массе «брутто» в тоннах.

4.4.14.3.По результатам выполненных ремонтных работ в трех экземплярах оформляется акт приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ по установленной форме.

Примечание: Форма акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ приведена в приложении № 2 письма ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Акт подписывается представителями сторон и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

4.4.14.4.НКТ, пригодные для дальнейшей эксплуатации, и НКТ, отбракованные в процессе выполнения ремонтных работ, возвращаются соответствующему подразделению Компании на место их хранения. На передаваемые НКТ оформляется паспорт.

4.4.14.5.Обрезки НКТ продолжают числиться на забалансовом учете (счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») в подразделении Компании, осуществляющем их ремонт, до момента их сдачи специализированным организациям.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Компании от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Компанией полномочий.

4.4.14.6.В учете подразделения Компании, на чьем балансе числятся НКТ, на основании акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ оформляется приходный ордер (форма № М-4) в отношении:

а) НКТ, признанных пригодными для дальнейшей эксплуатации по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных пригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, пригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

б) НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных непригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, непригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

в) обрезков НКТ.

В бухгалтерском учете стоимость обрезков НКТ списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет соответствующего счета аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы». При этом количество обрезков отражается в массе

«брутто» (в тоннах) с последующей корректировкой данных бухгалтерского учета на величину фактической засоренности в порядке, определенном подпунктом **4.4.13.13** настоящего Документа. Списание обрезков НКТ в виде лома и отходов производится на основании приемосдаточного акта, оформленного по каждому случаю сдачи лома и отходов черных металлов покупателю (переработчику).

4.5. Учет товаров

4.5.1.Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

4.5.2.Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

4.5.3. При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

4.5.4.Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом **4.4.3** настоящего Документа.

4.6. Учет готовой продукции

4.6.1.Общие положения

4.6.1.1.Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Компании, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

4.6.1.2.Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Компании и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство готовой продукции, полученной по внутрихозяйственному обороту, ее оценка производится по нулевой стоимости.

4.6.1.3.Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевой специфики производства в порядке, установленном нормативными актами по определению себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

4.6.1.4.Фактическая себестоимость оплаченной готовой продукции определяется произведением количества оплаченной покупателями в отчетном месяце продукции на себестоимость единицы отгруженной продукции, определяемой по данным бухгалтерского учета с учетом нереализованного остатка на начало месяца, в котором произведена данная отгрузка.

4.6.1.5.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом **4.4.4.9** настоящего Документа.

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом **4.4.4.10** настоящего Документа.

4.6.2.Учет наличия и движения добытой нефти

4.6.2.1.В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть» с учетом внесенных изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти (сырой, подготовленной) осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

4.6.2.2.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1.Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*, или по формуле:

Сд.н. – Wo.м./ Qд.н.

При этом необходимо учитывать следующее:

а) количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется по данным графы 2 Акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, составленного по форме, установленной Инструкцией по учету нефти, (без вычета технологических потерь);

б) в сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:

-по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на собственные производственно-технические нужды, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;

-по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти *(Wm.n.)* определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qm.n.);*

2.Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wo.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wm.n.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qm.n.)*, или по формуле:

$$Сср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wo.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

В сумме расходов на производство, сгруппированных за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» (*Wo.м.*), не учитываются обороты по списанию нефти на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.*) определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.*) *на* количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) *(Qг.п.)*.

3.Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца *(Сср.к.м.)* по формуле:

$$Сср.к.м. = \frac{Wн.м. + Wo.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит)) - Wг.п. \pm Wс.н.}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п. - Qг.п.},$$

где

Wс.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

4.6.2.3.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция». Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта **4.6.2.2** настоящего Документа.

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны подготовленной нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары,

расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Результаты инвентаризации остатков нефти оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

4.6.2.4.Расходы, связанные с добычей и сбором сырой (неподготовленной) нефти, предназначенной для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы» (счетом аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства»). Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта **4.6.2.2** настоящего Документа.

Количество остатков неподготовленной нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

4.6.2.5.Количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счете 10 «Материалы» (счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 43 «Готовая продукция». Оценка производится в порядке, определенном абзацем вторым пункта **4.6.2.3** настоящего Документа.

4.6.2.6.Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Стоимостная оценка технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном подпунктом 3 пункта **4.6.2.2** настоящего Документа.

4.6.2.7.Количество и стоимость подготовленной (неподготовленной) нефти, переданной сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на специальный субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без

передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная (форма № М-15).

Списание количества и стоимости переданной на таких условиях нефти в производство производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованной нефти при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Срок и порядок представления отчета (формы № М-29) устанавливается договором.

4.6.2.8.Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом **4.6.2** настоящего Документа.

4.6.2.9.Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Компании, ежемесячно, в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.6.2.10.В бухгалтерском учете Управления Компании в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Компании;

расходы Управления Компании, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;

иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

4.6.2.11.В бухгалтерском учете Управления Компании стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

а) определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.),* сформированная в учете Управления Компании за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

б) фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти

4.6.2.12.Фактическая себестоимость подготовленной нефти, реализованной из нефтегазодобывающего подразделения Компании по согласованию с Управлением Компании, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Компании.

4.6.2.13.В случаях закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти первоначально отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов», впоследствии ее стоимость в полной сумме списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности (счет 20 «Основное производство») на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию или на дату оформления формы № ОС-1а.

При закачке нефти в скважину в период ее строительства, которая впоследствии оказалась непродуктивной, стоимость нефти списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент списания в бухгалтерском учете стоимости объекта незавершенного строительства в состав прочих расходов.

4.6.2.14.Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутрихозяйственных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.

4.6.2.15.В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Расчет стоимости технологических потерь производится исходя из фактической себестоимости одной тонны добытой нефти в порядке, определенном подпунктом 1 пункта **4.6.2.2** настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

4.6.2.16.Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства **РФ**.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

-количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;

-типа и размеров резервуаров;

-физико-химических свойств остатков нефти;

-количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, уменьшается количество технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти в массе «нетто».

В бухгалтерском учете списание фактической себестоимости нефти отражается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в дебет специального субсчета 10.16 «Нефтяные шламы». Для учета к субсчету 10.16 «Нефтяные шламы» открывается счет аналитического учета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров». В количественном измерении приход нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, отражается в массе нефти, списанной из состава технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков.

При передаче продукта зачистки в промышленную переработку на установку «Альфа-Лаваль» списание его стоимости отражается по дебету субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с кредитом счета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров».

Качество образованных в процессе зачистки нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. При этом существенными признаками, характеризующими снижение качества нефти, с целью перевода продукта зачистки в состав нефтяных шламов, признаются:

плотность продукта зачистки,

содержание механических примесей,

содержание воды.

Твердые продукты зачистки, образованные в процессе зачистки резервуаров, признаются безвозвратными отходами производства.

В исполнительном балансе нефти передача количества нефти из-за потери качества в состав нефтяных шламов отражается по строке 82 «Расход нефтяного сырья на собственные технологические нужды нефтедобывающей организации (за исключением топлива)».

4.6.2.17.Расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти.

Возвратной нефтью признается количество (подготовленной, неподготовленной) нефти, использованное в процессе выполнения технологических операций по закачке в скважину (без продавки в пласт) и поднятое из скважины на поверхность с последующим возвратом ее в систему сбора и (или) подготовки нефти. Перечень технологических операций с использованием возвратной нефти определен Инструкцией по учету нефти.

Не признается возвратной нефтью количество нефти, поднятое на земную поверхность в процессе добычи с извлечением углеводородного сырья из недр.

Возврат нефти после выполнения технологических операций (за исключением операций по депарафинизации скважины) оформляется актом приема-передачи.

Возврат нефти после выполнения операций по депарафинизации скважин оформляется отчетом об использовании нефти, составленной в порядке и форме, определенных Инструкцией по учету нефти. Количество возвратной нефти определяется в массе «нетто».

Возвратная нефть оценивается по фактической себестоимости, по которой была списана нефть на собственные производственно-технологические нужды.

Возврат нефти отражается по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

4.6.3.Учет наличия и движения добытого природного газа

4.6.3.1.Добыча природного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

4.6.3.2.Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

газа, реализованного подразделениями Компании сторонним потребителям;

газа, направленного на собственные производственно-технические нужды Компании;

технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

4.6.3.3.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

4.6.3.4.Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

4.6.3.5.Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

4.6.3.6.При передаче природного газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

4.6.3.7.Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

4.6.3.8.Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

4.6.3.9.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

4.6.3.10.При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

4.6.4.Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа

4.6.4.1.Добыча попутного нефтяного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

4.6.4.2.Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

4.6.4.3.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

4.6.4.4.Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

4.6.4.5.Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

4.6.4.6.Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

4.6.4.7.Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

4.6.4.8.В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

газа, направленного на собственные производственно-технические нужды Компании, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Компании;

газа, реализованного сторонним потребителям;

потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел.

4.6.4.9.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю),

10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»),

- в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании.

Основанием для оприходования нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

4.6.4.10.В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);

общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);

общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);

прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

4.6.4.11.При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

4.6.4.12.При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.6.5.Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП

4.6.5.1.Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

а) установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел:

а) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

4.6.5.2.В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;

побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании и топливо;

побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

4.6.5.3.Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

4.6.5.4.В бухгалтерском учете ПИК Компании фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.6.5.5.Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

4.6.5.6.В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;

общепроизводственные расходы.

4.6.5.7.Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

4.6.5.8.Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

-в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

-в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В ПИК НГДУ распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

4.6.5.9.Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:

0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;

29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

в) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:

30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ:

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

4.6.5.10.Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;

расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы.

4.6.5.11.Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

4.6.5.12.Ежемесячно по состоянию на 00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, производится подтверждение наличия остатков всех видов продуктов переработки, посредством проведения инвентаризации и оформлением результатов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Документом.

4.6.6.Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

4.6.6.1.Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

4.6.6.2.Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

1).Учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;

2).На основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;

3).Из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;

4).Методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ до истечения 5 дней со дня получения их результатов.

4.6.6.3.Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах).

4.6.7.Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

4.6.7.1.Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

4.6.7.2.Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в Компании.

4.6.7.3.Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутрихозяйственному обороту и авизо (извещениями).

4.6.7.4.Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта.

При отпуске продукта автомобильным транспортом для перевозчика оформляется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) для каждого грузополучателя отдельно на каждую ездку автомобиля в трех экземплярах. Один экземпляр является приложением к путевому листу.

К товарно-транспортной накладной оформляется паспорт качества продукта переработки нефтешламов. Качество отгруженного в автоцистерну продукта отражается в паспорте качества на основе отобранной для лабораторного анализа пробы.

Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарированными емкостями).

Транспортировка продукции переработки нефтешламов должна осуществляться с соблюдением правил перевозки опасных грузов автомобильным транспортом, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ.

Налив продукта в автомобильные цистерны производится на установке с использованием гусака и перекачивающего насоса до тарированной отметки. Погрузка должна производиться только в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей автомобильные средства, которые должны быть изготовлены в соответствии с действующими нормативными документами для полнокомплектных специальных транспортных средств и технической документацией на переоборудование (дооборудование) транспортных средств, используемых в народном хозяйстве.

При наливе в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазучивания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

Замок наливной горловины и сливная задвижка после заполнения и закрытия емкости автомобильной цистерны пломбируются запорно-пломбировочным устройством. Номер пломбы указывается в товарно-транспортной накладной (форме № 1-Т).

Контроль за погрузочными операциями продукта переработки нефтешламов на транспортные средства осуществляется ответственным лицом соответствующего подразделения Компании.

Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

4.6.7.5.Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте, на основе товарно-транспортной накладной.

Поступившие товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы на поступивший продукт передаются соответствующему подразделению как основание для приемки и оприходования продукта.

Продукт переработки нефтешламов, транспортированный перевозчиком, должен быть своевременно оприходован в складском учете соответствующего подразделения Компании.

При приемке от перевозчика продукта осуществляется проверка соответствия ассортимента, количества и качества данным, указанным в документах. Порядок и сроки приемки по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающего на склад продукта переработки нефтешламов оформляются путем составления приходных ордеров (форма N М-4), при отсутствии расхождений между данными подразделения Компании и фактическими данными (по количеству и качеству).

При установлении несоответствия поступившего продукта ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах, а также в случаях, когда качество не соответствует предъявляемому паспорту качества, приемку осуществляет созданная по подразделению Компании комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. В этом случае приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к перевозчику.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления продукта на склад соответствующего подразделения Компании.

В подразделении Компании должен быть установлен контроль за поступлением продукта (за отгрузкой перевозчиком).

4.6.7.6.При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отгрузка продукта переработки нефтешламов в смешение производится на основе графика поставки продукта, который является неотъемлемой частью соглашения, заключенного в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Основанием для составления графика поставки продукта переработки нефтешламов в смешение являются следующие документы:

-технические требования по доведению до состояния соответствия отраслевому стандарту качества (ГОСТу Р 51858-2002);

-график отгрузки нефти на нефтеперерабатывающий завод.

В технических требованиях устанавливается коэффициент соотношения смешиваемых продуктов. Технические требования утверждаются приказом по ОАО АНК «Башнефть», которым регулируются вопросы контроля соблюдения установленного данными требованиями коэффициента соотношения.

4.6.7.7.Отпуск подготовленной нефти в смешение признается расходом нефти на собственные производственно-технические нужды Компании.

Списание подготовленной нефти в смешение производится с оформлением требования-накладной (формы № М-11).

4.6.7.8.Смешение продукта переработки нефтешламов с подготовленной нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

4.6.7.9.Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

-по производству продукта переработки нефтяных шламов;

-по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

4.6.7.10.Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.8.3** настоящего Документа.

4.6.7.11.Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.6.2** настоящего Документа.

4.6.7.12.Службой бухгалтерии обеспечивается формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натурных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленной Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть».

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.

4.6.7.13.Первичные документы по отгрузке железнодорожным транспортом нефти, полученной в процессе смешения, оформляются на основании договоров или других документов в установленном порядке.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

4.6.7.14.Бухгалтерская служба ПИК НГДУ осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.

4.6.7.15.В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Списание производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

4.6.7.16.Отпуск подготовленной нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).

4.6.7.17.Количество нефти, предназначенное для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

Количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается в исполнительном балансе по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов.

4.6.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых

4.6.8.1.Общие положения

4.6.8.1.1.Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Компании по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

4.6.8.1.2.С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

1) маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;

2) оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

4.6.8.1.3.Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

Информация по маркшейдерским замерам отражается по выемочным единицам, участку, уступу, горизонту в Книге учета фактических потерь разубоживания и полноты извлечения полезного ископаемого при разработке месторождений открытым способом.

Количество добытого полезного ископаемого по результатам маркшейдерских съемок отражается в книге по графе 2 (тыс. тонн).

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

4.6.8.1.4.Данные оперативного учета о количестве добытого полезного ископаемого с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

4.6.8.1.5.Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

4.6.8.2.Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

4.6.8.2.1.Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Добыча осуществляется открытым способом в следующем режиме горных работ:

работы по добыче, вскрышные работы выполняются круглый год;

горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

4.6.8.2.2.Объектами оперативного учета являются:

а) добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой. В объем добычи также включаются:

-попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,

-марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;

б) товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

1 фракция - от 5 до 20 мм;

2 фракция - св.20 до 40 мм;

3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

4.6.8.2.3.Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда.

По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

4.6.8.2.4.В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий.

Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

4.6.8.2.5.Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел.

4.6.8.2.6.Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

4.6.8.2.7.Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

4.6.8.2.8.В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:

-нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);

-ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь составила 0,32%.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

4.6.8.2.9.Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь марганцевой руды от разубоживающих пород составила 4,16%.

4.6.8.2.10.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с добычей и обогащением марганцевой руды, осуществляется в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов РФ.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

4.6.8.2.11.Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией организации и учитывается на незаконченном балансе ГДУ «Башминералресурс».

Марганцевая руда, предназначенная для использования на собственные нужды (включая обогащение на давальческих условиях), которая является конечным результатом

процесса добычи и (или) обогащения приходуется на счет учета материалов собственного производства.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды подтверждается данными оперативного учета.

4.6.8.2.12.Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд».

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

4.6.8.2.13.Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

-по добыче сырой марганцевой руды,

-по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

а) расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;

б) расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

в) расходы по добыче марганцевой руды, включающие:

-расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;

-расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;

г) расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:

крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;

классификация по фракциям;

удаление и складирование отходов производства, др.

д) расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;

е) прочие расходы.

4.6.8.2.14.Аналитический учет расходов ведется по номенклатуре калькуляционных статей расходов и в порядке, определенных Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса (за исключением положений пункта 3.9 раздела 4 «Обогащение руд полезных ископаемых»).

Примечание: Состав налоговых расходов на добычу и обогащение марганцевой руды формируется в соответствии с главой 25 НК РФ.

4.6.8.2.15.Расходы, связанные с управлением производством добычи и обогащения марганцевой руды, учитываются в бухгалтерском учете ГДУ с отражением на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием суммы в установленном настоящим Документом порядке.

4.6.8.2.16.Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». Количество фактических потерь определяется по данным Справки по добыче, потерям и погашению руды, составленной за подписью главного геолога и главного инженера филиала.

4.6.8.2.17.Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа.

4.6.9. Учет продукции переработки на давальческой основе

4.6.9.1.Общие положения

4.6.9.1.1.Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Компанией и переработчиком.

4.6.9.1.2.Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документом, подтверждающим объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, является акт приема-сдачи сырья.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Компании, если иное не предусмотрено договором.

4.6.9.1.3.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья на давальческой основе, осуществляется в Управлении Компании на основании первичной учетной документации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н.

4.6.9.1.4.В состав фактических затрат на производство продуктов переработки на давальческой основе включаются:

фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;

фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);

оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;

оплата услуг переработчика по переработке сырья;

расход топлива на производство продукции;

технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;

иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость и коммерческие расходы по продаже образуют фактическую полную себестоимость выработанных на давальческой основе продуктов переработки.

4.6.9.1.5.Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта выработки продукции (полуфабрикатов), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

При отсутствии информации в акте выработки продукции (полуфабрикатов) НЗП по конкретным видам сырья определяется расчетным методом исходя из объемных показателей поставленного в промышленную переработку видов сырья.

4.6.9.2. Учет нефтепродуктов, полученных в процессе промышленной переработки нефти и иного сырья на давальческой основе

4.6.9.2.1.Расходы, связанные с промышленной переработкой добытой нефти (компонентов, покупных фракций, др.) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета аналитического учета 20.16.01 «Переработка собственной нефти по давальческой схеме» субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

Расходы, связанные с промышленной переработкой приобретенного сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета аналитического учета 20.16.02 «Переработка приобретенной нефти по давальческой схеме» 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

-фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Компании;

-стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки нефти на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;

-расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы филиалов, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);

-потери сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;

-расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;

-технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками нефти и нефтепродуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;

-расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки сырья на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. Их стоимость учитывается в порядке, определенном подпунктом **4.6.9.2.11** настоящего Документа.

По кредиту субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке сырья на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

4.6.9.2.2.Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных нефтепродуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в следующей последовательности:

1) берется «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл), например – бензин автомобильный неэтилированный марки Нормаль – 80, неэтилированный марки А-76;

2) производится расчет условного показателя по конкретному нефтепродукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного нефтепродукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов);

3) производится расчет условного количества выработанного нефтепродукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов нефтепродуктов определяется суммированием показателей по конкретным нефтепродуктам ($\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 +$ ...). При этом в расчет включаются нефтепродукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \text{ x } \text{Wi}$$

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида нефтепродукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

4.6.9.2.4.При передаче добытой нефти в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в

состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

Списание стоимости нефти в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.01«Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете нефть собственного производства (добычи) списывается в состав налоговых расходов в оценке по нулевой стоимости.

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенной от поставщиков нефти производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором была первоначально оприходована покупная нефть (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, стоимость списанной в промышленную переработку нефти, приобретенной по договору купли-продажи, учитывается в составе прямых расходов с отражением в налоговом регистре.

4.6.9.2.5.Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Компанией работ по промышленной переработке нефти на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных нефтепродуктов (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом **4.6.9.2.13.** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, расходы по оплате услуг по промышленной переработке нефти, признаются прямыми расходами, связанными с выработкой нефтепродуктов на давальческой основе, с отражением в составе материальных расходов в налоговом регистре. В стоимость услуг сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным товарам, не включается.

4.6.9.2.6.Потери нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете аналитического учета 94.04.01 «Потери нефти при транспортировке нефти по РФ» с последующим списанием в дебет субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством нефти, переданной для транспортировки в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством нефти, принятой НПЗ от Компании в промышленную переработку на давальческой основе.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли:
потери нефти собственного производства (добычи) учитываются в оценке по нулевой стоимости;
потери покупной нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку, признаются прямыми расходами с отражением в составе материальных расходов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пункт 7 подпункт 2 статьи 254 НК РФ).

4.6.9.2.7.В учете (оперативном, бухгалтерском) технологические потери (включая расходы на топливо), полученные в процессе промышленной переработки нефти на давальческой основе, признаются в количестве, определенном договором.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

4.6.9.2.8.Нефтепродукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе (далее по тексту «нефтепродукты»), принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке. Основанием является акт выработки продукции, полуфабрикатов, составленный по каждому договору и подписанный представителями НПЗ и Компании.

Нефтепродукты учитываются в бухгалтерском учете Управления Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Учет наличия и движения нефтепродуктов осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

Оценка продуктов переработки нефти при их списании в производство и (или) ином выбытии производится методом «по средней себестоимости».

4.6.9.2.9.В бухгалтерском учете нефтепродукты учитываются в составе готовой продукции Компании по фактической себестоимости с группировкой затрат по видам вырабатываемых нефтепродуктов. Все расчеты, связанные с группировкой затрат по конкретным нефтепродуктам, отражаются в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».
Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

В Плане счетов Компании к счету 43 «Готовая продукция» открываются специальные субсчета, счета аналитического учета для учета нефтепродуктов в разрезе произведенного ассортимента.

Примечание: В налоговом учете группировка расходов по видам нефтепродуктов не производится. Все расходы группируются по группе «Нефтепродукты, выработанные на давальческой основе».

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным нефтепродуктам, к субсчету открывается счет аналитического учета 43.XX.01 «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости нефтепродуктов по конкретным маркам нефтепродуктов к субсчету открываются счета аналитического учета: 43.XX.02, 43.XX.03, др.

Примечание: Под «маркой продукции» понимается наименование, номерное или буквенное обозначение продукции.

4.6.9.2.10.На балансовый субсчет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» относится фактическая себестоимость (без акциза) нефтепродуктов, при передаче их с целью использования на собственные производственно-технические нужды Компании.

4.6.9.2.11.При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков

материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Примечание: «Присадка» - это компонент, добавляемый к продукции для изменения ее свойств.

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов, относится на стоимость конкретного нефтепродукта, при производстве которого использована данная присадка.

В бухгалтерском учете данная операция отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в дебет соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». При этом количество выработанного нефтепродукта увеличивается на количество использованных в процессе производства присадок. Основанием является акт выработки продукции, полуфабрикатов по договору подряда, оформленный по конкретному договору и подписанный представителями НПЗ и Компании.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, расходы, связанные с приобретением и передачей в НПЗ присадок для использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов, признаются прямыми расходами с отражением в налоговом регистре в составе материальных расходов.

4.6.9.2.12.При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

4.6.9.2.13.Расходы, связанные с транспортировкой нефтепродуктов с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

4.6.9.2.14.В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным нефтепродуктам, относится на стоимость конкретного нефтепродукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета 43.ХХ.01 «Акциз»).

Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных нефтепродуктов. При этом моментом подписания акта приема-передачи подакцизных товаров признается дата подписания представителями Компании и НПЗ акта выработки продукции, полуфабрикатов по договору.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж нефтепродуктов, выработанных на давальческой основе».

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, сумма акциза по реализованным в пределах территории РФ подакцизным нефтепродуктам, относится в состав косвенных расходов в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном налоговом периоде, в котором возникли расходы.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43.ХХ.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34.01 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных нефтепродуктов на собственные производственно-технические нужды Компании, сумма акциза по этим нефтепродуктам

списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, сумма акциза по использованным на собственные производственно-технические нужды Компании подакцизным нефтепродуктам, относится в состав косвенных расходов в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном налоговом периоде, в котором возникли расходы.

В случае использования подакцизных нефтепродуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

4.6.9.2.15.Расходы, связанные с расфасовкой масел в различные емкости, предназначенные для потребителя, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

Потери, возникающие при отгрузке по трубопроводу, расфасовке масел, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в корреспонденции с дебетом счета 44 «Расходы на продажу» в оценке методом «по средней себестоимости».

4.6.9.3.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе

4.6.9.3.1.Расходы, связанные с промышленной переработкой нефтепродуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

4.6.9.3.2.По дебету субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

-фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;

-стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки нефтепродуктов на давальческой основе;

-расходы по транспортировке нефтепродуктов в промышленную переработку;

-потери нефтепродуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;

-расходы по промышленной переработке нефтепродуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;

-технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки нефтепродуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками нефтепродуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;

-другие расходы, непосредственно связанные с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе.

По кредиту субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке нефтепродуктов на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

4.6.9.3.3.Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом **4.6.9.2** настоящего Документа.

4.6.9.3.4.«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается этилен или иной продукт, имеющий наибольший объем выработки.

4.6.9.4.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе

4.6.9.4.1.Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

4.6.9.4.2.По дебету субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

-фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;

-стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов нефтехимии на давальческой основе;

-расходы по транспортировке продуктов нефтехимии в промышленную переработку;

-потери, полученные в процессе хранения и транспортировки сырья в промышленную переработку;

-расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;

-технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов нефтехимии и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;

-другие расходы.

По кредиту субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов нефтехимии на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета выработанных продуктов.

4.6.9.4.3.Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом **4.6.9.2** настоящего Документа.

4.6.9.4.4.«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается полиэтилен.

4.6.9.5.Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

4.6.9.5.1.Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

4.6.9.5.2.Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ признаются расходами по обычным видам деятельности с отражением по дебету счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходы по транспортировке сырья в переработку относятся в состав косвенных расходов.

4.6.9.5.3.Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Компанией с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

Примечание: В налоговом учете стоимость списанного в производство газового конденсата относится в состав прямых расходов с последующим списанием в порядке, установленном статьей 319 НК РФ.

4.6.9.5.4.Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

потери естественной убыли,

погрешности средств измерений,

ошибка, допущенная при проведении измерений.

4.6.9.5.5.Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Примечание: В налоговом учете недостача в пределах норм естественной убыли относится в состав косвенных расходов с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов.

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

Примечание: В налоговом учете недостача сырья сверх норм естественной убыли относится в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете на эту сумму начисляется ПНО.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

4.6.9.5.6.Излишки сырья приходуются по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Примечание: В налоговом учете стоимость излишков сырья относится в состав внереализационных доходов в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

4.7. Учет расходов

4.7.1.Общие положения

4.7.1.1.Расходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

4.7.1.2.Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

4.7.1.3.Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.7.1.4.Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

4.7.1.5.Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

4.7.1.6.Бухгалтерский учет расходов, связанных с осуществлением мероприятий целевого назначения, осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование» по назначению и в разрезе источников поступления целевых средств.

4.7.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

4.7.2.1.Общие положения

4.7.2.1.1.Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

4.7.2.1.2.Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

-основным видам деятельности Компании, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Компании;

-вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;

-статьям расходов и элементам затрат.

4.7.2.1.3.Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

4.7.2.1.4.Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

4.7.2.1.5.Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4.7.2.1.6.Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора.

В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

4.7.2.1.7.Расходы, связанные с выполнением геофизических исследований и иных видов работ в скважинах, состоящих в эксплуатационном фонде скважин Компании, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.7.2.2.Расходы вспомогательных производств

4.7.2.2.1.Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы ежемесячно списываются в дебет счетов:

20 «Основное производство» (в части расходов, приходящейся на производство (добычу) основной продукции);

43 «Готовая продукция» - в части расходов, приходящихся на произведенную вспомогательными производствами готовую продукцию, предназначенную для продажи на сторону;

10.06 «Сырье и материалы собственного производства» - в части расходов, приходящихся на произведенные вспомогательными производствами материальные ценности, предназначенные для использования на собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании;

90 «Продажи» (в части расходов, приходящихся на результаты выполненных работ, оказанных услуг сторонним покупателям);

79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расходов, приходящихся на результаты выполненных работ, оказанных услуг другим подразделениям Компании);

08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части расходов, приходящихся на капитальные вложения);

др. (в зависимости от направления использования результатов работ, услуг).

Списание сумм расходов в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» производится в порядке, установленном разделом **3.2** настоящего Документа. В остальных случаях списание производится в сумме фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Компании, незавершенным производством не признается.

4.7.2.2.2.Расходы, связанные с добычей полезных ископаемых (за исключением нефти, природного, нефтяного (попутного) газа) группируются на счете 23 «Вспомогательные производства» по видам добываемого на лицензионных участках Компании полезного ископаемого, в частности: торфа, природного камня, гравия, песка природного строительного, глины, песчано-гравийной смеси, марганцевых руд, подземной воды, в том числе лечебной.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм расходов по добыче конкретного вида полезного ископаемого.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с добычей полезных ископаемых, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием этих производств.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

По кредиту счета отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством добычи продукции. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» - при принятии к бухгалтерскому учету количества добытых полезных ископаемых, предназначенного для продажи на сторону;

10.06 «Сырье и материалы собственного производства» - при принятии к бухгалтерскому учету количества добытых полезных ископаемых, предназначенного для использования на собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании.

4.7.2.2.3.Расходы по вспомогательным производствам для газоперерабатывающего производства учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.15 «Вспомогательное производство ГПП»). Списание сумм расходов по вспомогательным производствам ГПП производится в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.13 «Основное производство ГПП») и в порядке, установленном пунктом **4.7.2.2.1** настоящего Документа.

4.7.2.2.4.Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией коммерческих систем измерений количества и качества нефти (сокращенно – СИКН) в пунктах приема-сдачи нефти в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами на продажу нефти, и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»).

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти, и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»).

По истечении отчетного месяца сумма коммерческих расходов передается в Управление Компании для централизации коммерческих расходов, связанных с продажей нефти в ОАО АНК «Башнефть». Эти суммы списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Компании полученные по внутрихозяйственному обороту суммы коммерческих расходов отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» (субсчет 03 «Расходы коммерческие по ППСН», субсчет 04 «Расходы коммерческие прочие по филиалам») с последующим списанием в установленном порядке.

4.7.2.2.5.Расходы по капитальному ремонту скважин учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.48 «Производство капитального ремонта скважин»), расходы по текущему (подземному) ремонту скважин – на субсчете 23.49 «Производство подземного ремонта скважин».

К субсчетам открываются счета аналитического учета:

«Капитальный ремонт скважин добычи нефти»;

«Капитальный ремонт скважин добычи природного газа»;

«Текущий (подземный) ремонт скважин добычи нефти»;

«Текущий (подземный) ремонт скважин добычи природного газа».

Списание сумм расходов производится в полной сумме, накопленной за отчетный месяц, с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» на соответствующие субсчета 20.02 «Добыча нефти» и 20.03 «Добыча природного газа».

4.7.2.2.6.Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

4.7.2.2.7.Расходы ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», связанные с приемкой по качеству (методом проведения инструментального контроля) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, других видов материально-производственных запасов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.40 «Дефектоскопия штанг»).

По кредиту субсчета 23.40 «Дефектоскопия штанг» отражается фактическая себестоимость выполненных работ по приемке по качеству приобретенных материально-производственных запасов, которая передается филиалу Компании, ответственному держателю договора на покупку соответствующих видов материально-производственных запасов для ОАО АНК «Башнефть», по внутрихозяйственному обороту в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделения Компании полученные по внутрихозяйственному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» расходы по инструментальному контролю качества приобретенных от поставщиков МПЗ, приходуются на субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном пунктом **4.4.3.6** настоящего Документа».

4.7.2.2.8.Расходы ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», связанные с проведением инструментального контроля качества бывших в употреблении насосно-компрессорных труб, насосных штанг, других видов активов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.41 «Дефектоскопия трубной продукции»). Инструментальный контроль бывших в употреблении активов осуществляется с целью выявления качественных для дальнейшего использования и (или) непригодных для использования материалов.

Передача другим подразделениям Компании результатов выполненных работ по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов осуществляется,

в рамках действующих внутрихозяйственных отношений. Списание сумм расходов отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделений Компании полученные по внутрихозяйственному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» суммы расходов по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности».

4.7.2.3.Общехозяйственные расходы

4.7.2.3.1.В бухгалтерском учете Управления Компании общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Представительства в г. Москве в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.7.2.3.2.В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;

23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;

23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);

23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;

23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;

23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;

23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;

др.

4.7.2.3.3.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ «Туймазанефть», ПИК НГДУ «Ишимбайнефть» общехозяйственные расходы группируются по субсчетам:

26.30 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (исключая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, не связанные с управлением газоперерабатывающими производствами. В частности, к таким расходам относятся общехозяйственные расходы, связанные непосредственно с управлением производствами добычи полезных ископаемых;

26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, связанные с управлением всеми производствами соответствующего подразделения Компании.

4.7.2.4.Расходы обслуживающих производств и хозяйств

4.7.2.4.1.К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

4.7.2.4.2.По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

4.7.2.4.3.Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку.

К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

4.7.2.4.4.Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

4.7.2.4.5.Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе расходов будущих периодов в порядке, определенном пунктом **4.8.4** настоящего Документа.

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

4.7.2.4.6.Затраты по содержанию (в том числе обслуживанию) и эксплуатации вахтовых общежитий, используемых для временного проживания (без прописки) привлекаемых по договору работников сторонних организаций, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрен порядок списания этих затрат за счет Компании.

4.7.2.4.7.Затраты по содержанию, эксплуатации и обслуживанию общежитий (в том числе семейных), используемых для постоянного проживания (с пропиской) сторонних лиц, признаются расходами, связанными с деятельностью объектов жилищно-коммунального хозяйства, и учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (субсчете 29.41 «Оказание жилищно-коммунальных услуг») с последующим списанием в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 02 «Себестоимость продаж»)».

4.7.2.4.8.Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не	90	68

	связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС		
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

4.8.1.1.В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

Исходя из принципов, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливается равномерный порядок списания сумм расходов будущих периодов до конца отчетного года либо в течение срока, к которому они относятся в соответствии с действующим законодательством.

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

расходы на освоение природных ресурсов;

расходы, связанные с деятельностью детских оздоровительных лагерей;

расходы, связанные с деятельностью баз отдыха (за исключением объектов, осуществляющих деятельность весь календарный год);

расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;

расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер;

расходы по хранению нефти в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть»;

прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании; на выплаты по договорам гражданско-правового характера (включая договоры аренды, хранения, страхования имущества, гражданской ответственности и др.); на оплату ученических отпусков; на другие цели).

Порядок признания в бухгалтерском учете сумм расходов будущих периодов в составе расходов организации за отчетный период определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н, в соответствии с которым в бухгалтерском учете суммы расходов будущих расходов признаются расходами организации за отчетный период при соблюдении трех условий:

-расходы произведены в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации за этот отчетный период.

Наряду с этим признание расходов будущих периодов в составе расходов организации не предусматривает наличие дохода, поскольку в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, и иной). И расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (пункт 18 ПБУ 10/99).

4.8.1.2.Не признаются расходами будущих периодов:

1) расходы, связанные с получением платных разрешений на провоз негабаритных и тяжеловесных грузов по закрепленным дорогам и пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка.

Перевозка негабаритных и тяжеловесных грузов производится по договорам или разовым заказам только после получения грузоотправителем письменного разрешения от органов Государственной автомобильной инспекции по месту получения грузов. Расходы, связанные с получением разрешений, оплачиваются грузоотправителем, если иное не предусмотрено договором. Расходы учитываются в составе транспортных расходов в общеустановленном порядке;

2) расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;

3) расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

4) расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;

5) расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

В бухгалтерском учете такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место. Обоснованием является тот факт, что для признания этих расходов в составе расходов по обычным видам деятельности в периоды, следующие за отчетным периодом, не будут соблюдены принципы, установленные пунктами 16, 17, 18 ПБУ 10/99, в частности, не будет уверенности в том, что в результате конкретной операции по разработке (приобретению, утверждению) комплексно-технологических схем, проектов, выполненной в отчетный период, произойдет уменьшение экономических выгод Компании в последующие за отчетным периоды. Наряду с этим, расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов не могут обуславливать получение доходов в последующие за отчетным периоды.

6) расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение.

Основным содержанием проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение является расчет и обоснование годовых нормативов образования отходов, определяемых на основе норматива образования отходов. При этом норматив образования отходов определяет установленное количество отходов конкретного вида при производстве единицы продукции, т.е. представляет собой удельный показатель образования отходов на расчетную единицу (Приказ Ростехнадзора от 19.10.2007 № 703).

В бухгалтерском учете расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

8) расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ)

Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

4.8.1.3.Расходы будущих периодов списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равными долями с 1 числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ), либо в котором расходы возникли.

4.8.2.Учет расходов на освоение природных ресурсов

4.8.2.1.Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, поиск и оценку полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера и т.п.

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

на оформление лицензии и лицензионного соглашения на освоение и разработку месторождений полезных ископаемых (в случаях, когда лицензии не оформлены);

на выполнение работ, связанных с разведочным (поисковым, оценочным) бурением (в том числе расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных работ; расходы, связанные со строительством сооружений (в том числе временных) и др.);

на выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта поисковой, оценочной и (или) разведочной скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ;

на выполнение геофизических исследований, работ (выполнение сейсмокаротажных, сейсморазведочных работ) в разведочных (поисковых, оценочных) скважинах;

на выполнение работ по испытаниям и освоению поисковых (оценочных, разведочных) скважин;

на хранение полезных ископаемых;

на хранение отходов (в том числе нефтяных шламов) производства (добычи) полезных ископаемых;

на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых;

на выплату компенсаций органам местного самоуправления и (или) родовым, семейным общинам коренных малочисленных народов;

другие статьи затрат.

Для целей бухгалтерского учета в расходы, связанные с освоением природных ресурсов, включаются статьи расходов, установленные статьями 261 и 325 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в составе расходов на освоение природных ресурсов учитываются расходы по отводу земельных участков, предназначенных для проведения геолого-поисковых и (или) геологоразведочных работ, арендной плате на период проведения таких работ, рекультивации земель при возврате отведенных земельных участков.

4.8.2.2.Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется по видам работ.

4.8.2.3.Расходы на освоение природных ресурсов (за исключением расходов, связанных со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин), списываются на счет 20 «Основное производство» равномерно до конца отчетного года, за исключением случаев, определенных настоящим Документом, в частности:

1.Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных пунктом **4.1.6.2** настоящего Документа;

2.Текущие расходы на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходы на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иные подобные расходы), а также расходы на доразведку введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода организации, в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

4.8.2.4.В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

-на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;

-на выполнение геофизических и иных видов работ;

-на выполнение работ, связанных с соблюдением условий лицензионного соглашения по соответствующему участку недр, требований технических проектов, планов и схем развития горных работ, ведением и представлением геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе промышленной эксплуатации месторождения и т.п.

Месторождением, введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается лицензионный участок (месторождение), на территории которого стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые подразделениями Компании для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых;

б) расходы на освоение природных ресурсов, источником финансирования которых являются средства бюджетов и (или) иные привлеченные средства.

4.8.3.Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании

4.8.3.1.Расходами на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходы подразделений Компании на проектирование, конструирование и разработку технологического процесса производства; планировку (перепланировку) размещения; установку (перестановку), наладку и пуско-наладку оборудования (под нагрузкой); подготовительные работы (включая горно-подготовительные работы), изготовление и испытание опытного образца (партии) отдельных видов продукции; др.

Новым производством признается также новый лицензионный участок, полученный в пользование в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании.

Не относятся к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов:

расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;

расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;

расходы по подготовке кадров.

4.8.3.2.В бухгалтерском учете расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходами будущих периодов.

Период погашения расходов на подготовку и освоение новых структурных образований, производств, установок и агрегатов определяется исходя из нормативного срока освоения новых производственных мощностей и т.д., но не более двух лет. При отсутствии нормативного срока подготовки и освоения новых производственных мощностей суммы расходов будущих периодов списываются равномерно до конца отчетного года.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ).

Учитывая, что в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место, и независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), списание сумм расходов будущих периодов производится с момента их возникновения.

Списание сумм расходов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

4.8.4.Расходы, обусловленные сезонным характером производства

4.8.4.1.Расходами, обусловленными сезонным характером производства, признаются расходы, возникающие в период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств в силу природных и климатических условий (пункт 2 статьи 11 Налогового Кодекса РФ). Эти расходы признаются расходами будущих периодов.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием отдельных объектов основных средств, используемых в несезонных производствах, в период временного простоя в силу природных и климатических условий либо времени года, расходами будущих периодов не признаются, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в общеустановленном по Компании порядке.

При отражении в бухгалтерском учете сумм расходов, обусловленных сезонным характером производства, учитываются следующие особенности:

1) к сезонным производствам или хозяйствам Компании относятся:

-производства добычи отдельных видов твердых полезных ископаемых;

-производство переработки отходов производства (нефтяных шламов);

-деятельность детских оздоровительных лагерей;

-деятельность баз отдыха.

4.8.4.2.Сумма накопленных расходов будущих периодов (за период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств) равными долями списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в период выпуска продукции или выполнения работ (в сезон).

4.8.4.3.Годовая сумма амортизации по объектам основных средств, используемым в сезонных производствах или хозяйствах, начисляется равномерно в период выпуска продукции или выполнения работ.

4.8.4.4.По объектам основных средств, переведенным на консервацию на период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств, в бухгалтерском учете применяется следующий порядок:

а) при консервации объектов основных средств на срок более трех месяцев амортизация не начисляется;

б) при консервации объектов основных средств на срок до трех месяцев амортизация начисляется.

Суммы начисленных амортизационных отчислений учитываются в составе прочих расходов с отражением по кредиту счета 02 «Амортизация объектов основных средств» в корреспонденции с дебетом субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) расходы, связанные с содержанием объектов основных средств, переведенных на консервацию на период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств, учитываются в составе прочих расходов.

4.8.5.Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности

4.8.5.1.В соответствии со статьей 2 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия есть специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием (статья 4 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 50 ГК РФ юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации). При этом право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами (пункт 3 статьи 49 ГК РФ).

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

1) лицензируемые виды деятельности, направленные на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (далее по тексту «лицензируемые виды коммерческой деятельности»);

2) лицензируемые виды деятельности, не направленные на получение прибыли, осуществление которых для собственных нужд может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых осуществляется лицензированием (далее по тексту «лицензируемые виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд»).

4.8.5.2.К видам лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности относятся лицензии:

-на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.

Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;

-на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;

-на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;

-на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;

-по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);

-на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);

-на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;

-на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

4.8.5.3.В бухгалтерском учете расходы, связанные с получением лицензии на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов.

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии.

Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

Списание сумм расходов, связанных с получением лицензии на осуществление коммерческой деятельности, производится с первого месяца действия соответствующей лицензии по месячной норме $1/n$, где n – срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

В случае бессрочного действия лицензии на осуществление коммерческой деятельности срок полезного использования лицензии устанавливается подразделением Компании самостоятельно, но не может превышать 60 месяцев.

В случае приостановления действия лицензии расходы продолжают списываться в установленном порядке.

В случае досрочного прекращения деятельности (до истечения срока полезного использования лицензии) производится списание остаточной суммы расходов будущих периодов с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности в том периоде, когда была проведена последняя операция, связанная с осуществлением этой коммерческой деятельности.

При аннулировании лицензии в случае нарушения законодательства РФ списание остаточной суммы расходов производится в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором было получено решение суда либо иное основание. При налогообложении прибыли в налоговом учете расходов остаточная стоимость аннулированных лицензий не учитывается.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.8.5.4.К лицензиям на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения собственных нужд Компании, относятся следующие виды лицензий:

ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров

	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)
БРИБК, БРИИО, БРДИО, БОИИО, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

4.8.5.5.В бухгалтерском учете расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

4.8.6.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

4.8.6.1.Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

4.8.6.2.В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт

26) НК РФ).

4.8.7.Расходы на оплату отпусков работникам Компании

4.8.7.1.В бухгалтерском учете расходы на оплату отпусков работникам Компании признаются расходами будущих периодов в случаях, если продолжительность отпуска приходится на последующие календарные месяцы. Расходы на оплату отпусков работникам Компании, в части сумм, приходящихся на последующие календарные месяцы, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание производится на счета учета затрат и других источников, в сумме, исчисленной на продолжительность отпуска, приходящейся на отчетный месяц.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на предстоящую оплату отпусков признаются ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (пункт 4 статьи 272 НК РФ).

Страховые взносы на счет 97 «Расходы будущих периодов» не относятся.

4.8.8.Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

4.8.8.1.Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.

Примечание: Налоговый учет НИОКР осуществляется в соответствии с положениями статьи 262 НК РФ.

Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (сокращенно – НИОКиТР) в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02.

Примечание: В налоговом учете расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 1 статьи 262 НК РФ).

4.8.8.2.Расходами по НИОКиТР не признаются:

расходы на освоение природных ресурсов;

затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);

затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;

затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;

расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

4.8.8.3.Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

4.8.8.4.Расходы Компании, связанные непосредственно с пользованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

4.8.8.5.В случаях выполнения условий, установленных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02, работы признаются НИОКиТР, давшими положительный результат.

Расходы по НИОКиТР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

4.8.8.6.Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

4.8.8.7.Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКиТР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

4.8.8.8.Расходы по НИОКиТР первоначально относятся в состав вложений во внеоборотные активы.

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов по таким НИОКиТР списывается на счет учета нематериальных активов.

4.8.8.9.В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКиТР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Примечание: В налоговом учете отдельные этапы работ признаются для целей налогообложения прибыли после их завершения и подписания по ним сторонами акта сдачи-приемки этапов работ.

4.8.8.10.В случаях не выполнения хотя бы одного из предусмотренных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 условий, а также в случаях, когда НИОКиТР не дали положительного результата, расходы по этим работам списываются в состав прочих расходов.

В этом случае сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату оформления акта сдачи-приемки научно-технической продукции.

Примечание: В налоговом учете расходы по выполненным работам, не давшим положительного результата, списываются в состав косвенных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, равномерно в течение одного года с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

4.8.8.11.В бухгалтерском учете расходы по НИОКиТР подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Компании.

4.8.8.12.Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме $1/n$, где

n - срок списания расходов на НИОКРиТР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

4.8.8.13.В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКиТР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.8.8.14.В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент, установленный с 01.01.2009 года положениями пункта 2 статьи 262 НК РФ, не применяется.

4.9. Учет расходов на продажу

4.9.1. Общие положения

4.9.1.1.Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

4.9.1.2.Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.9.1.3.Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

4.9.1.4.Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

4.9.2.Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти

4.9.2.1.Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.9.2.2.В бухгалтерском учете подразделений Компании по истечении отчетного месяца (в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Компании. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.9.2.3.В бухгалтерском учете Управления Компании суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок.

4.9.2.4.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Компании для отражения налоговых вычетов в порядке, установленном разделом **5.2** настоящего Документа.

4.9.2.5.Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

4.10. Учет прочих расходов

4.10.1. Общие положения

4.10.1.1.Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

4.10.1.2.Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда. При этом списанная сумма продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

4.10.2. Учет сумм дебиторской задолженности

4.10.2.1.Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

Другими долгами, нереальными для взыскания, признаются суммы востребованной или невостребованной дебиторской задолженности с истекшим предельным сроком исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору, возникшие в случаях: банкротства должника; ликвидации должника в установленном законодательством порядке.

4.10.2.2.Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделениям Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга

и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о списании с бухгалтерского баланса соответствующего подразделения Компании сумм дебиторской задолженности принимается постоянно действующей комиссией не чаще одного раза в квартал перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный квартал и не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.10.2.3.Дебиторская задолженность списывается в полной сумме в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

4.10.3.Учет сумм курсовой разницы

4.10.3.1.Правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н (в редакции приказа от 25.12.2007 № 147н).

4.10.3.2.Пересчет стоимости денежных знаков и иных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Примечание: В налоговом учете обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше (ст.272 НК РФ).

4.10.3.3.Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

4.11. Учет чрезвычайных расходов

4.11.1.В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

4.11.2.Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией

последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

4.12. Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей

4.12.1. Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

4.12.1.1. Общие положения

4.12.1.1.1.Технологическими потерями полезных ископаемых признается количество полученных потерь полезных ископаемых при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери при добыче полезных ископаемых могут быть нормативными и сверхнормативными.

4.12.1.1.2.Нормативы технологических потерь ежегодно утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения в пределах утвержденных нормативов потерь по соответствующему виду полезного ископаемого.

4.12.1.1.3.Сверхнормативными потерями полезных ископаемых признаются технологические потери полезных ископаемых, превышающие нормативы, устанавливаемые федеральными органами исполнительной власти в порядке, установленном Правительством РФ.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические потери полезных ископаемых признаются сверхнормативными потерями.

4.12.1.1.4.Нормативы технологических потерь полезных ископаемых утверждаются в разрезе лицензионных участков (месторождений), полученных в пользование в соответствии с действующим законодательством РФ.

4.12.1.1.5.В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением случаев, предусмотренных пунктами **4.12.1.2** и **4.12.1.3** настоящего Документа.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь полезных ископаемых производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь либо акта выполненных работ по добыче полезных ископаемых.

Фактическая себестоимость технологических потерь полезных ископаемых определяется исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого и количества фактических потерь полезных ископаемых, полученных за отчетный месяц.

4.12.1.2. Учет технологических потерь нефти

4.12.1.2.1.Технологическими потерями нефти признается количество фактически полученных потерь нефти по имеющимся источникам потерь на нефтепромысловых объектах в процессах добычи, сбора, подготовки, транспортирования нефти при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери нефти, вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами, в объем технологических потерь не включаются. Такие потери признаются сверхнормативными потерями нефти.

4.12.1.2.2.Нормативы технологических потерь нефти - коэффициенты безвозвратных потерь нефти при сборе, подготовке, внутри промысловом транспорте и хранении по процессам и (или) источникам выделения нефти в окружающую природную среду через различные соединения технологической обвязки и люки резервуаров, уноса нефти струей газа и потоком пластовой воды при подготовке нефти при современном уровне используемых техники и технологии, и при условии соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, технологических аппаратов и сооружений, утверждаемые Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным и промышленным надзором России.

Нормативы технологических потерь нефти рассчитываются как процентное отношение массы потерь нефти к массе добытой нефти.

4.12.1.2.3.В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.12.1.2.4.В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Компании взыскивается в установленном законом порядке.

4.12.1.2.5.Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь нефти производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

4.12.1.3.Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа

4.12.1.3.1.В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

4.12.1.3.2.Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

4.12.1.3.3.В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

4.12.1.3.4.Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом

добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом **4.6.4** настоящего Документа.

4.12.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья

4.12.2.1.Нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные ОАО «НИПИгазпереработка» научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм потерь на зимний (с октября по март месяцы) и летний (с апреля по сентябрь) периоды года расчеты фактических технологических потерь в зимний либо летний период года производятся по соответствующему проценту нормативов потерь.

4.12.2.2.Источниками фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа являются потери в виде кислых газов, воды, потери через неплотности соединений и уплотнений аппаратов (емкостей, теплообменной аппаратуры, компрессоров, запорно-регулирующей арматуры, др.), потери при сероочистке и производстве продукции, расход на факельных системах, другие источники.

Источниками фактических технологических потерь жидкого углеводородного сырья являются потери при переработке на ГФУ, потери сырья и (или) продукции при приеме, хранении, сливе и наливе в железнодорожные цистерны, другие источники.

4.12.2.3.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ на основании данных материального баланса сырья и готовой продукции ежемесячно определяются размер фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа и жидкого углеводородного сырья по ГПП.

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья.

В случае возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

4.12.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

4.12.3.1.Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

4.12.3.2.Недостача материальных ценностей, возникающая в процессе производства и транспортировки, в пределах норм естественной убыли и (или) установленных нормативов списывается на счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача материальных ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.3.3.Потери, возникающие в результате аварий (разрыва нефтепровода, взрыва резервуара и др.), списываются в состав чрезвычайных расходов.

4.13. Учет доходов

4.13.1. Общие положения

4.13.1.1.Доходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

4.13.1.2.Доходы по подразделениям Компании отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4.13.1.3.В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

4.13.1.4.Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

4.13.1.5.Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.13.1.6.Поступления от других подразделений Компании по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

4.13.1.7.Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

4.13.1.8.По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

4.13.1.9.Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

4.13.2.Учет прочих доходов

4.13.2.1.Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

4.13.2.2.Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Компании убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда,

либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства).

4.13.2.3.Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Оценка производится на основе первичных документов и (или) документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество, либо с привлечением независимого оценщика по договору.

4.13.2.4.Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

4.13.2.5.Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете доходы от продажи имущественных прав учитываются в составе доходов от реализации.

4.13.3.Учет доходов будущих периодов

4.13.3.1.Доходами будущих периодов признаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые периоды, и др.

4.13.3.2.Списание сумм, учтенных на счете 98 «Доходы будущих периодов» по разведочным (поисково-оценочным) скважинам, созданным за счет средств целевого бюджетного финансирования, производится по мере начисления амортизации в сумме начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете данная операция не отражается.

4.14. Учет финансовых вложений

4.14.1. Общие положения

4.14.1.1.Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

4.14.1.2.Операции, связанные с увеличением инвестиций Компании путем вложений средств в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги сторонних организаций, уставные (складочные) капиталы сторонних организаций, а также с предоставлением займов другим организациям, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактически произведенных затрат.

Кроме того, на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются:

депозитные вклады Компании в кредитных организациях, ранее учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках»;

дебиторская задолженность, приобретенная подразделениями Компании на основании уступки права требования (на специальном субсчете 58.08 «Дебиторская задолженность по уступке прав требования»).

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

4.14.1.3.Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

4.14.1.4. Единицей бухгалтерского учета является:

Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

4.14.1.5.Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

1	По видам	Доли и акции Долговые ценные бумаги Выданные займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого

		товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам использования (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения
3	По направлениям (виду зависимости)	Вложения в дочерние общества Вложения в зависимые общества Вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги Вложения в сторонние организации
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте
5	В оценке	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

4.14.1.6. Момент признания финансовых вложений:

Виды вложений	**Первичные учетные документы**	**Момент признания**
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Компании (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО)	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании	Договор уступки права требования (договор цессии)	Дата договора уступки права требования (договор цессии)

уступки права требования долга	Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Компании на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Компании на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

4.14.2.Оценка финансовых вложений

4.14.2.1.Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

4.14.2.2.Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.14.2.3.В бухгалтерском учете Управления Компании по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Переоценка состоящих на балансе Компании ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

4.14.2.4.При списании ценных бумаг с баланса Компании производится их оценка способом «по первоначальной стоимости каждой единицы».

4.14.2.5.Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

4.14.3.Выбытие финансовых вложений

4.14.3.1.Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

-продажа финансовых вложений;

-погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;

-передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

-безвозмездная передача финансовых вложений;

-выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;

-прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);

-реклассификация финансовых вложений в дебиторскую задолженность в связи с невозможностью дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;

-другие основания.

4.14.3.2.Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены Получение имущества в обмен на финансовые вложения	62, 76 60, 76 08, 10, 41, 58	90, 91 62,76 60, 76

4.14.3.3.Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

4.14.3.4.Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Компании тогда, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

4.14.3.5.Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

4.14.3.6.Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

4.14.3.7.Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере их поступления.

4.15. Учет финансовых результатов

4.15.1.Финансовый результат от деятельности Компании формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

4.15.2.Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

1).Финансовый результат от продажи нефти формируется на балансе Управления Компании и распределяется в установленном порядке;

2).Финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Компании;

3).Финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Компании, где состоит на учете соответствующий объект.

4.15.3.Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам в порядке, определенном пунктом **3.6.1.5** настоящего Документа.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Компании требований, иных документов.

4.15.4.К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Компании.

4.16. Учет отдельных видов расчетов

4.16.1. Учет расчетов с персоналом

4.16.1.1.Начисление дивидендов акционерам производится на основании объявленного решения общего собрания акционеров Компании.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

-день осуществления первого почтового перевода;

-дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Компании направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

4.16.1.2.Расчет компенсации за неиспользованный отпуск производится в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации с применением исчисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации коэффициента среднемесячного числа календарных дней.

4.16.2.Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам и (или) по корпоративным банковским картам

4.16.2.1.Авансовые отчеты по денежным суммам, выданным в подотчет, составляются не позднее трех рабочих дней со дня выдачи или со дня прибытия из командировки с приложением всех необходимых документов для отражения в бухгалтерском учете.

В случае не предоставления в установленный срок авансового отчета указанная сумма считается материальной выгодой для целей налогообложения доходов физического лица.

4.16.2.2.Корпоративная банковская карта является собственностью банка и выпускается банком по договору с Компанией с правом использования денежных средств Компании, зачисленных на соответствующий счет корпоративной банковской карты, конкретным работником (держателем карты), состоящим в штате Компании.

В бухгалтерском учете денежные средства Компании, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Компании на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете суммы вознаграждения, удержанные банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете проценты по долговым обязательствам учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 269 НК РФ.

4.16.3.Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Компании (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Компанией под отчет соответствующим держателям карт.

Держателем корпоративной карты отчет о целевом расходовании денежных средств с банковского счета корпоративных карт представляется по форме № АО-1 не позднее 3 рабочих дней со дня проведения расчетов по корпоративной карте (в том числе дня снятия наличных денежных средств) или со дня прибытия из командировки. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие фактические расходы (квитанции, товарные чеки и т.д.), и слипы/квитанции банкоматов, подтверждающие оплату картой.

Суммы необоснованных расходов по банковским картам покрываются по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Необоснованными расходами могут быть признаны случаи:

нецелевого использования денежных средств;

превышения установленных нормативными и распорядительными документами Компании лимитов расходов;

иные случаи.

В бухгалтерском учете операции отражаются в следующем порядке:

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.01	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки	71.01	57.01

банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде		
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.01
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом При погашении задолженности	73.05 70	71.01 73.05

4.16.3.Расчеты по налогу на прибыль

4.16.3.1.Для целей налогообложения исчисление налога на прибыль производится в централизованном порядке в Управлении Компании в соответствии с главой 25 НК РФ с отражением суммы начисленного налога в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.16.3.2.В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится специальный субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются специальные субсчета:

99.07 «Условный налог на прибыль»;

99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

4.16.3.3.По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Компании исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

4.16.3.4.В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

4.16.3.5.Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99

«Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

4.16.3.6.Отложенный налоговый актив (ОНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы вычитаемых временных разниц, возникших и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

4.16.3.7.Отложенные налоговые обязательства (ОНО) равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

4.16.3.8.По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Компании суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Компании.

В Управлении Компании на основе данных всех подразделений Компании составляется сводный регистр по Компании.

4.16.3.9.По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

4.16.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

4.16.4.1.В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Датой начисления налогов и сборов признается дата представления налоговой декларации по налогу за отчетный (налоговый) период по месту регистрации ОАО АНК «Башнефть» как налогоплательщика, но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода.

4.16.4.2.Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

платежи за загрязнение окружающей среды;

платежи за пользование водными объектами;

регулярные платежи за пользование недрами;

арендные платежи за земельные участки;

акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.16.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров

4.16.5.1.В случаях, когда ОАО АНК «Башнефть» (арендодатель) передает в аренду свое имущество сторонней организации (арендатору), а в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг (услуг связи) по этим объектам, сумма возмещения этих расходов от арендатора не должна отражаться у арендодателя как выручка от продажи, поскольку арендодатель не оказывает арендатору коммунальных услуг (услуг связи). Арендодатель лишь перечисляет поступившие от арендатора суммы на счета поставщиков этих услуг. В этом случае возникает необходимость заключения агентского договора.

Условия и обязательства сторон определяются в соответствии с положениями ГК РФ.

4.16.5.2.Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

4.16.5.3.В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н, не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц по агентским договорам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н, не признаются расходами организации выбытие активов по агентским договорам.

Примечание: В налоговом учете в соответствии с нормами статей 251 (пункта 1, подпункта 9), 270 (пункта 9) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы (расходы) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего (переданного) агенту (агентом) в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится агентское вознаграждение.

4.16.5.4.В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	60	60
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского	90	68

	вознаграждения		
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

Примечание: В соответствии с нормами статьи 156 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода, полученная в виде вознаграждения (любых иных доходов) при исполнении агентского договора. В этой связи счета-фактуры, предъявленные по расчетам в рамках исполнения обязательств по агентскому договору, регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок и (или) продаж. В книге продаж регистрируются счета-фактуры предъявленные агентом принципалу для оплаты агентского вознаграждения по договору.

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Общие положения

5.1.1.Обязанности налогоплательщика по начислению налогов, сборов, страховых взносов и уплате в доходы бюджетов всех уровней исполняются Компанией в соответствии с действующим законодательством с учетом особенностей, определенных в настоящем Документе.

По хозяйственным операциям, связанным с внутрихозяйственными отношениями между подразделениями Компании, объект налогообложения определяется в соответствии с действующим налоговым законодательством и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.1.2.По Компании действует централизованный (консолидированный) и (или) децентрализованный порядок начисления налогов в бухгалтерском (налоговом) учете Компании и централизованный или децентрализованный порядок уплаты суммы налога в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации.

Под централизованным порядком начисления налога понимается начисление за отчетный налоговый период суммы налога к уплате в бюджет от налоговой базы, сформированной по данным регистров бухгалтерского (налогового) учета всех подразделений Компании и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, которые подлежат налогообложению либо связанны с налогообложением, с отражением суммы начисленного налога в бухгалтерском учете Управления Компании.

Под консолидированной формой начисления налогов понимается объединение при составлении налоговой декларации по Компании сумм налогов, начисленных по данным бухгалтерского (налогового) учета всеми подразделениями Компании за отчетный (налоговый) период и переданных по внутрихозяйственному обороту, с отражением суммы начисленного налога в бухгалтерском учете Управления Компании в порядке, установленном настоящим Документом.

Децентрализованным порядком начисления налогов признается определение в подразделениях Компании налоговой базы по итогам отчетного (налогового) периода на основе данных регистров бухгалтерского (налогового) учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с налогообложением, исчисление суммы налога, подлежащей уплате за отчетный (налоговый) период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, и отражение суммы начисленного налога в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании.

Под централизованным порядком уплаты налогов в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации понимается перечисление с расчетного счета Управления Компании сумм налогов, начисленных в установленном порядке за отчетный (налоговый) период.

Под децентрализованным порядком уплаты налогов в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации понимается перечисление с расчетного счета подразделения Компании сумм налогов, начисленных в установленном порядке за отчетный (налоговый) период.

5.1.3.По подразделениям Компании консолидируются данные сумм начисленных к уплате налогов (в частности, по налогу на имущество, водному, земельному, транспортному налогам) по подразделениям Компании в разрезе администрирующих налоговых органов.

5.1.4.В ОАО АНК «Башнефть» налоговый учет доходов и расходов и налогообложение осуществляются исходя из принципа «существенности».

Критерием несущественности показателей признается сумма налога (доходов или расходов, обязательств, активов и т.д.), отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный (налоговый) период составляет не более 5 процентов.

Показатель, который является несущественным, в налоговом учете и (или) налоговой отчетности может быть объединен с аналогичным по характеру и назначению показателем.

Принцип «существенности» применяется по налогам, в частности:

1) по налогу на добавленную стоимость:

а) в установленных статьей 170 (пунктом 4) НК РФ случаях, когда доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В этом случае суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту «входной НДС»), подлежат вычету в соответствии с общим порядком, предусмотренным статьями 171 и 172 НК РФ;

б) в случаях изменения за прошлый отчетный налоговый период процента соотношения суммы входного НДС, приходящейся на операции, связанные с передачей нефти Управлению Компании для централизованной продажи, в общей сумме НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным всеми подразделениями Компании для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения (по приложению № 4 к настоящему Документу), до 5 процентов;

в) в случаях изменения за прошлый отчетный налоговый период процента соотношения суммы входного НДС, приходящейся на операции, связанные с отгрузкой нефти (нефтепродуктов) на экспорт, в общей сумме НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным всеми подразделениями Компании для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, до 5 процентов;

2) по налогу на прибыль - в случаях распределения в соответствии с положениями статьи 272 НК РФ суммы расходов между видами деятельности; когда процент соотношения суммы изменений доходов (расходов) по этим операциям в общей сумме доходов (расходов) Компании составляет до 5 процентов.

5.1.5. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

5.1.5.1.В соответствии с нормами статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации цена продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг признается соответствующей уровню рыночных цен.

5.1.5.2.Расчет процента отклонения цены продажи готовой продукции (работ, услуг) от уровня цен, применяемых в ОАО АНК «Башнефть» по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени, производится по каждой сделке.

В случаях отклонения цены продажи готовой продукции (работ, услуг) более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения условный расчет рыночной цены, предусмотренный пунктом 3 статьи 40 НК РФ, производится по соответствующей сделке, по которой допущено отклонение.

5.1.5.3.Уровень цен, применяемых в ОАО АНК «Башнефть» по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (в том числе нефти), определяется как средневзвешенная цена продажи товаров в пределах непродолжительного периода времени, или по формуле: $\frac{\sum Цi x Vi}{Vr}$, где

$Ц_i$ - цена продажи идентичного товара в соответствии с конкретным договором поставки, продажи;

V_i - объем поставки, продажи идентичного товара по договору;

Vr - общий объем поставки, продажи идентичных товаров в пределах непродолжительного периода времени.

5.1.5.4.При определении идентичности товара к конкретному виду готовой продукции применяются одинаковые характерные для них основные признаки, установленные пунктом 6 статьи 40 Налогового кодекса РФ, а также условия продажи (поставки).

При определении признака идентичности товара к нефти собственного производства (добычи) применяются одинаковые характерные для них физические характеристики и качество. Идентичным товаром к башкирской нефти признается нефть соответствующего класса (в зависимости от массовой доли серы) и соответствующего типа (по плотности, выходу фракций). Признак однородности к нефти собственного производства (добычи) не применяется.

5.1.5.5.«Непродолжительным периодом времени» признается календарный месяц.

5.2. Особенности при исчислении налога на добавленную стоимость

5.2.1. Общие положения

5.2.1.1.Применяется консолидированная форма начисления налога на добавленную стоимость и централизованный порядок уплаты суммы налога в государственный бюджет.

В налоговый орган (по месту регистрации в качестве налогоплательщика) представляется консолидированная налоговая декларация по деятельности ОАО АНК «Башнефть» в порядке, установленном статьями 80, 174 (пунктом 5) НК РФ и приказом МФ РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения».

5.2.1.2.Передача продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) по внутрихозяйственному обороту между подразделениями Компании передачей продукции (товаров, работ, услуг) для собственных нужд не признается. По таким операциям налоговая база не формируется.

5.2.1.3.Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ, формируются в налоговом учете подразделений Компании, по месту предъявления налога продавцом (подрядчиком) при приобретении товаров (работ, услуг) за исключением случаев, предусмотренных настоящим Документом.

5.2.1.4.В соответствии со статьей 149 НК РФ в бухгалтерском учете подразделений Компании ведется раздельный учет операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Раздельным учетом операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), признается отражение в бухгалтерском учете на отдельном субсчете (счете аналитического учета) соответствующего балансового счета бухгалтерского учета сумм:

а) расходов, связанных с операциями, не подлежащими налогообложению (освобожденными от налогообложения) - на счетах учета расходов по обычным видам деятельности (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);

б) доходов от операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) - на счетах учета доходов от продажи (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»);

в) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) - на отдельном субсчете либо счете аналитического учета счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Списание суммы накопленного на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), производится с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счетов, в зависимости от того, куда были направлены (использованы) приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права, в том числе с дебетом счетов (субсчетов):

23.34.01 «Сбор, обработка и реализация лома цветных металлов» - по операциям, связанным со сбором, обработкой и реализацией лома цветных металлов;

23.34.02 «Сбор, обработка и реализация лома и отходов черных металлов»;

29.41 «Оказание жилищно-коммунальных услуг» - по услугам по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

29.43 «Реализация путевок в детские оздоровительные лагеря» - по услугам по организации отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленных путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности; др.;

26 «Общехозяйственные расходы» - по операциям, связанным с реализацией (передачей) долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг, инструментов срочных сделок и т.п.; по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превысило 100 рублей; др.

5.2.2.Ведение книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур

5.2.2.1.В Управлении Компании по данным всех подразделений Компании за каждый отчетный налоговый период формируются консолидированные книги покупок и продаж по ОАО АНК «Башнефть».

5.2.2.2.Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в каждом подразделении Компании отдельно, по Компании не консолидируется.

5.2.2.3.Консолидированная книга продаж по Компании формируется по форме, установленной Постановлением ПРФ № 914.

5.2.2.4.Консолидированная книга покупок по Компании формируется по форме, установленной Постановлением ПРФ № 914.

В консолидированную книгу покупок к основным показателям вводятся дополнительные показатели, порядок исчисления которых по каждому счету-фактуре определяется разделом **5.2.4** настоящего Документа.

5.2.2.5.Дополнительные листы книги покупок за соответствующие налоговые периоды формируются по форме, предусмотренной Постановлением ПРФ № 914, без распределения сумм в порядке, предусмотренном пунктом **5.2.4** настоящего Документа.

5.2.2.6.По графе 12 книги покупок «Покупки, освобождаемые от налога» отражаются суммы по счетам-фактурам, предъявленным в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ и (или) раздела VIII.I «Специальные налоговые режимы» НК РФ.

5.2.3.Особенности при определении налоговой базы по НДС

5.2.3.1.Дата передачи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации, определяется как день совершения указанной передачи.

Днем совершения передачи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) признается дата непосредственного их списания на цели, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль Компании.

В бухгалтерском учете сумма начисленного налога на добавленную стоимость при передаче основных средств, оборудования, материальных ценностей, готовой продукции, товаров и других видов активов, а также работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2.4.Особенности при определении налоговых вычетов

5.2.4.1.Общие положения

5.2.4.1.1.В соответствии с положениями статьи 172 (пункта 1 абзаца 2) НК РФ налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подразделениям Компании при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных статьей 172 НК РФ, и при наличии соответствующих первичных документов:

-счетов-фактур, выставленных продавцами (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав;

-документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

-документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами;

-иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

Датой принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах) бухгалтерского учета, в частности:

а) датой принятия на учет товаров признается дата оприходования товарно-материальных ценностей на счетах: 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары»;

б) датой принятия на учет результатов выполненных сторонними организациями работ, оказанных услуг признается дата отражения в бухгалтерском учете сумм расходов по ним на счетах учета:

-расходов по обычным видам деятельности – на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,

-расходов на продажу – 23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу»;

-расходов будущих периодов - 97 «Расходы будущих периодов»;

-расходов, учитываемых в составе отклонений в стоимости материально-производственных запасов, - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

-внереализационных расходов - 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) датой принятия на учет результатов выполненных подрядными организациями подрядным способом и принятых подразделениями Компании строительно-монтажных работ, а также результатов работ, услуг, приобретенных с целью использования их при выполнении СМР подрядным способом, признается дата отражения их стоимости в составе вложений во внеоборотные активы – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе на основании форм №№ КС-2, КС-3;

г) датой принятия на учет результатов выполненных и принятых научно-исследовательских и конструкторских работ (этапов работ) признается дата отражения их стоимости на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.4.1.2.Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами подразделениям Компании при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 171 НК РФ, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов.

Датой принятия на учет основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах) бухгалтерского учета, в частности:

а) датой принятия на учет основных средств (в том числе оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа) признается дата отражения их стоимости на счетах:

08 «Вложения во внеоборотные активы»,

10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, не требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов)»;

б) датой принятия на учет оборудования, требующего монтажа, признается дата отражения его стоимости на счетах:

07 «Оборудование к установке»,

10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов);

в) датой принятия на учет объектов незавершенного строительства – дата отражения стоимости объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) датой принятия на учет нематериальных активов, в частности объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них), признается дата отражения стоимости этих активов на счете 04 «Нематериальные активы».

5.2.4.2.Особенности при определении налоговых вычетов по работам (объектам) капитального характера

5.2.4.2.1.Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные подрядными организациями при проведении капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, включаются в состав налоговых вычетов в соответствии с положениями пункта 6 статьи 171, пункта 5 статьи 172 НК РФ.

5.2.4.2.2.По строительно-монтажным работам, выполненным подрядным способом, налоговый вычет сумм входного НДС, предъявленных подрядными организациями при проведении ими работ по капитальному строительству, производится после принятия на учет указанных работ в порядке, определенном статьей 172 (абзацами 1 и 2 пункта 1) НК РФ и пунктом **5.2.4.1.1** настоящего Документа.

5.2.4.2.3.Суммы предъявленного налога по товарам (работам, услугам), приобретенным подразделениями Компании с целью использования их при выполнении строительно-монтажных работ подрядным способом, производится после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) в порядке, определенном статьей 172 (абзацами 1и 2 пункта 1) НК РФ и пунктом **5.2.4.1.1** настоящего Документа.

5.2.4.3.Восстановление сумм НДС, списанных в состав налоговых вычетов

5.2.4.3.1.Суммы налога, предъявленные Компании при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные подразделениями Компании при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ.

При этом суммы налога не восстанавливаются по объектам недвижимости (основным средствам):

-принятым к налоговому учету до 31 декабря 2000 года (включительно) или до вступления в силу главы 21 НК РФ;

-которые полностью амортизированы, независимо от даты принятия их на учет;

-со сроком эксплуатации не менее 15 лет (при наличии остаточной стоимости).

Суммы налога в случаях, указанных в настоящем пункте Документа, восстанавливаются по окончании календарного года в порядке, установленном пятым абзацем пункта 6 статьи 171 НК РФ, или по формуле:

$\sum i_{NDS} = \sum_{NDS} / 10 \times V$, где

$\sum_{NDS}$ - сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости;

V - величина, которая определяется как соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, установленных пунктом 2 статьи 170 НК РФ, к общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за календарный год.

5.2.4.3.2.Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, в случаях, установленных пунктом 3 статьи 170 НК РФ.

В бухгалтерском учете сумма восстановленного налога отражается в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Передача имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сторонних лиц	58	01,04,07,08,10, др.
	Восстановление суммы налога, ранее принятого к вычету	58	68
2	Передача материальных ценностей, товаров (работ, услуг), имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ	23, 29, др.	10, 60, др.
	Восстановление суммы налога, ранее принятого к вычету, производится на соответствующий счет бухгалтерского учета, в зависимости от того, куда были направлены (списаны) активы	23,29, др.	68
3	Восстановление НДС по операциям, связанным с передачей товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, по которым не возникает объект налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ	91	68

Примечание: В налоговом учете расходов, признаваемых для целей налогообложения прибыли, сумма налога на добавленную стоимость, восстановленная в порядке, установленном пунктом 6 статьи 171 НК РФ, учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

5.2.4.4.Особенности по налоговым вычетам по операциям, связанным с производством и реализацией нефти собственного производства (добычи) через Управление Компании

5.2.4.4.1.По операциям, связанным с централизованным порядком учета хозяйственных операций по производству (добыче) и реализации нефти, налоговые вычеты производятся в налоговом учете Управления Компании.

5.2.4.4.2.ПИК НГДУ, осуществляющими добычу нефти, в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, передается в Управление Компании (для отражения в составе налоговых вычетов) сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, в части, приходящейся на затраты по производству (добыче) и подготовке нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, с момента принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов.

5.2.4.4.3.В ПИК НГДУ расчет суммы НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам), приходящейся на затраты по производству (добыче) и подготовке нефти, переданной Управлению Компании для реализации по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, производится в следующей последовательности:

1).Определяется фактическая себестоимость произведенной за отчетный налоговый период продукции (работ, услуг) – $\sum_{И}$, в виде стоимости всех видов произведенных за этот период готовой продукции, материалов для собственного потребления, полуфабрикатов, результатов выполненных работ, оказанных услуг (оборот по дебету счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» за исключением стоимости материалов, продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, предназначенных для списания в состав капитальных вложений).

Примечание: В расчет показателя $\sum_{И}$ включаются также расходы по ППСН;

2).Определяется фактическая себестоимость производства (добычи) и подготовки нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании для реализации за отчетный налоговый период - W_N (дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.02 «Расчеты по текущим операциям») и кредит счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.01 «Нефть») и счета 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»);

3).Определяется коэффициент (K_W) соотношения фактической себестоимости произведенной (добытой) и подготовленной нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании для реализации за отчетный налоговый период, к стоимости произведенных готовой продукции, материалов, полуфабрикатов, результатов выполненных работ, оказанных услуг по формуле: $K_W = W_N / \sum_W$;

4).Определяется сумма НДС ($\sum_{NDS}$) по материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по подпункту «1» настоящего пункта;

5).Определяется сумма НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на количество подготовленной нефти, переданной для реализации Управлению Компании по внутрихозяйственному обороту ($\sum_{NDS}^{N}$), с оформлением извещения (авизо), как произведение показателя $\sum_{NDS}$ на показатель K_W.

5.2.4.4.4.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ передача суммы НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящейся на количество подготовленной нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании, осуществляется с оформлением извещения (авизо). Сумма переданного налога в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании списывается с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Передача суммы НДС производится на основании специального расчета, составленного в порядке, установленном пунктом **5.2.4.4.3** настоящего Документа.

ПИК НГДУ специальный расчет по форме приложения № 4 составляется в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

5.2.4.4.5.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ сумма НДС, исчисленная в виде разницы между показателями $\sum_{NDS}$ и $\sum_{NDS}^{N}$, подлежит возмещению из бюджета в полной сумме с отражением с кредита счета 19 «Налог по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5.2.4.4.6.В бухгалтерском учете Управления Компании полученная по внутрихозяйственному обороту сумма налога отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (субсчет 19.06 «Налог на добавленную стоимость НГДУ на затраты по добыче нефти») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Сумма полученного по внутрихозяйственному обороту налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на нефть, реализованную в централизованном порядке, подлежит возмещению в Управлении Компании в порядке, установленной главой 21 НК РФ, с учетом особенностей, предусмотренных пунктами **5.2.4.4.7, 5.2.4.4.8, 5.2.4.4.9, 5.2.4.5** настоящего Документа.

5.2.4.4.7.В Управлении Компании сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на

нефть, полученная от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, и сумма входного НДС, накопленная по Управлению за отчетный налоговый период, распределяются на части, приходящиеся на:
а) количество нефти, отгруженной на экспорт;
б) количество нефти, отгруженной на установки сторонних организаций в промышленную переработку на давальческой основе;
в) другие операции, не связанные с экспортом нефти и (или) с переработкой на давальческой основе.
Распределение производится пропорционально количеству отгруженной по соответствующему направлению продукции.
Полученные данные отражаются в специальном расчете по форме приложения № 4.1.
5.2.4.4.8.В бухгалтерском учете Управления Компании сумма налога на добавленную стоимость, в части, приходящейся на операции, связанные с отгрузкой нефти в промышленную переработку на давальческой основе, первоначально отражается по дебету специального субсчета 19.09 «НДС по нефти для спецрасчета» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
5.2.4.4.9.Сумма налога, приходящаяся на нефть и нефтепродукты, отгруженные на экспорт, учитывается на соответствующем счете аналитического учета субсчета 19.17 «Налог на добавленную стоимость, относящийся к отгруженным на экспорт нефти и нефтепродуктам» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим распределением в порядке, определенном пунктом **5.2.4.5** настоящего Документа.
5.2.4.4.10.Сумма НДС, приходящаяся на операции, не связанные с экспортом нефти и (или) с переработкой на давальческой основе, отражается в Приложении № 4.1 (по стр. 13), которая впоследствии в полной сумме списывается в состав налоговых вычетов с отражением по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты с бюджетом».
5.2.4.4.11.Суммы входных НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к выработке нефтепродуктов на давальческой основе, учитываются на специальных счетах аналитического учета к субсчетам (19.05 «НДС по выполненным работам, оказанным услугам», 19.14 «НДС по ж.д.тарифу», др.) счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с отражением в Приложении № 4.3 по строке 08.02.
Сумма входного НДС по счетам-фактурам, относящимся к нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе (строка 08 Приложения № 4.3), распределяется на части, приходящиеся на:
а) количество нефтепродуктов, отгруженных на экспорт (строка 09 Приложения № 4.3);
б) операции, не связанные с отгрузкой нефтепродуктов на экспорт (строка 10 Приложения № 4.3).
5.2.4.5.Особенности при исчислении НДС при реализации товаров (работ, услуг) в таможенном режиме экспорта
5.2.4.5.1.За отчетный налоговый период отделом реализации нефти Управления Компании в отдел бухгалтерского учета Управления Компании представляется полный пакет документов, подтверждающих реализацию товаров в таможенном режиме экспорта, и которые являются обязательными согласно нормам статьи 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов.

5.2.4.5.2.В срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, отделом налогового учета производится расчет суммы входного налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к нефти и (или) нефтепродуктам, отгруженным на экспорт, и принимаемой к налоговым вычетам в соответствии со статьей 165 НК РФ. Расчет производится по форме, приведенной в приложения № 4.2. Расчет суммы входного НДС составляется за соответствующий налоговый период с распределением по каждому инвойсу.

При этом исчисленный в приложении № 4.2 по расчету удельный вес налога характеризует долю входного НДС по каждому счету-фактуре в консолидированной книге покупок за отчетный налоговый период.

5.2.4.5.3.Исходя из данных приложения № 4.2, реестра и представленных документов к нему, отделом налогового учета Управления Компании определяется сумма выручки от реализации, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, по которой документально подтверждена, и сумма налогового вычета по НДС.

5.2.4.5.4.В консолидированной книге покупок Компании сумма входного НДС по каждому счету-фактуре распределяется в следующей последовательности:

а) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на операции:

- связанные с производством (добычи) нефти, переданной в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13в «Сумма НДС, переданная в Управление ОАО АНК «Башнефть» для специального расчета»,

- не связанные с производством (добычей) переданной в Управление Компании для централизованной отгрузки нефти. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13б «Сумма НДС в регистре подразделения»;

б) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на операции:

- связанные с отгрузкой нефти и нефтепродуктов на экспорт. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13г «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефти на экспорт», графе 13з «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефтепродуктов на экспорт»;

-связанные с отгрузкой нефти в промышленную переработку на давальческой основе. Расчетная сумма отражается в консолидированной книге покупок по графе 13д «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефти на НПЗ»;

- другие операции. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13е «Сумма НДС, относящаяся к операциям, не связанным с экспортом и НПЗ»;

в) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на нефть и (или) нефтепродукты, отгруженные на экспорт:

- по которой документально подтверждено право на получение налоговых вычетов в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13к «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально подтвержден»;

- по которой нет документального подтверждения в соответствии со статьей 165 НК РФ. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13м «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально не подтвержден».

5.2.5.Порядок представления расчетов

5.2.5.1.Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к операциям, не связанным с производством (добычей) и реализацией нефти, за отчетный налоговый

период, подразделениями Компании передается Управлению Компании в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, по внутрихозяйственным расчетам с оформлением извещения (авизо). Суммы налога в извещении (авизо) отражаются развернуто в следующем порядке:

а) сумма налога, начисленная за отчетный налоговый период по соответствующему подразделению Компании, отражается по дебету соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

б) сумма налога, принятая к вычету за отчетный налоговый период, отражается по кредиту соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Одновременно с извещением (авизо) за отчетный налоговый период представляется в Управление Компании налоговый расчет по НДС по форме налоговой декларации для консолидации.

5.2.5.2.В бухгалтерском учете Управления Компании суммы налога на добавленную стоимость, полученные по извещению (авизо) за отчетный налоговый период от подразделений Компании, отражаются, соответственно, по кредиту (дебету) соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

На основании произведенных записей в Управлении Компании определяется сумма налога к уплате.

5.2.5.3.Консолидация (объединение) налоговых расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в Управлении Компании с целью определения общей суммы налога за отчетный налоговый период по Компании, подлежащей уплате в бюджет.

Сводная налоговая отчетность оформляется по Компании не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

5.3. Особенности при исчислении налога на прибыль

5.3.1. Общие положения

5.3.1.1.По налогу на прибыль применяется централизованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты налога в бюджет.

Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган (по месту регистрации как налогоплательщика) в порядке, установленном статьями 80, 289 НК РФ и приказом МФ РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

5.3.1.2.На территории Республики Башкортостан распределение суммы прибыли по обособленным подразделениям не производится.

Расчет налога производится по субъектам РФ исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории соответствующего субъекта РФ.

5.3.1.3.Сумма прибыли по обособленному подразделению определяется расчетным методом, как средняя арифметическая величина *(V)* удельного веса среднесписочной численности работников и (или) удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, учитываемого на незаконченном обособленном балансе подразделения Компании, соответственно, в среднесписочной численности работников и (или) остаточной стоимости амортизируемого имущества Компании, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, или по формуле:

$S \times V$, где

S – общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период (месяц);

V – среднеарифметическая величина, которая исчисляется по формуле:

$(V1 + V2)/ 2$, где

V1 – удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения в среднесписочной численности работников по ОАО АНК «Башнефть» за отчетный (налоговый) период;

V2 – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества, учитываемого на балансе обособленного подразделения, в остаточной стоимости амортизируемого имущества по ОАО АНК «Башнефть» за отчетный (налоговый) период.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества по ОАО АНК «Башнефть» определяется на 1 число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, суммированием показателей по всем подразделениям Компании.

5.3.1.4.Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляется информация:

- о среднесписочной численности работников, исчисленной за отчетный (налоговый) период в разрезе каждого обособленного подразделения Компании;
- об остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения Компании, определенной в налоговом учете при исчислении налога на прибыль.

5.3.1.5.Датой принятия на налоговый учет объекта, завершенного капитальным строительством, признается дата ввода объекта в эксплуатацию. Объекты основных средств принимаются к налоговому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), оформленного по унифицированной форме № ОС-1.

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, датой принятия на налоговый учет признается дата подачи документов на государственную регистрацию прав Компании на недвижимое имущество, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Объект недвижимости принимается на налоговый учет на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения), оформленного по унифицированной форме № ОС-1а, и расписки, выданной должностным лицом учреждения юстиции, подтверждающей принятие документов на государственную регистрацию.

5.3.2.Особенности в налоговом учете доходов Компании

5.3.2.1.В целях исчисления налога на прибыль доходы Компании признаются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

5.3.2.2.В налоговой декларации за отчетный (налоговый) период отражаются доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, признанные для целей налогообложения прибыли за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) готовой продукции, товаров, работ, услуг.

5.3.2.3.Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества Компании по договору аренды (субаренды), относятся в состав доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) при исчислении налога на прибыль признаются на дату предъявления платежных документов арендаторам на уплату арендных платежей (не позднее установленного договором аренды (субаренды) срока расчетов).

В случае предъявления платежных документов арендаторам с нарушением установленных договором сроков, доходы признаются для целей налогообложения на дату осуществления расчетов, определенную в договоре аренды (субаренды).

5.3.2.4.Доходы, полученные от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), относятся в состав внереализационных доходов.

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации признаются на дату предъявления платежных документов на уплату (не позднее установленного договором срока расчетов).

В случае предъявления платежных документов с нарушением установленных договором сроков, доходы признаются для целей налогообложения на дату осуществления расчетов, определенную в договоре.

5.3.2.5.Внереализационные доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) признаются на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату признания должником (без судебного разбирательства).

Датой признания должником признается дата поступления сумм доходов на расчетный счет Компании.

5.3.2.6.Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) признаются для целей налогообложения прибыли на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании для целей, связанных с налоговым учетом амортизируемого имущества, на основе первичных документов или документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество. В случае отсутствия первичных документов, подтверждающих остаточную стоимость безвозмездно полученного амортизируемого имущества либо сумму фактических расходов на производство (приобретение), а также документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичные товары (работы, услуги), оценка имущества производится с привлечением независимого оценщика по договору.

5.3.2.7.Датой признания внереализационных доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного (налогового) периода, в течение которого издан приказ по Компании на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

5.3.2.8.Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, признаются на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

5.3.2.9.Доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет подразделения Компании.

5.3.2.10.Доходы, полученные в виде стоимости материалов и (или) иных активов при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, признаются на дату составления акта о списании объекта основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а, ОС-4б).

5.3.2.11.Доходы в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, признаются на последний день отчетного (налогового) периода.

5.3.2.1.12.Доходы от продажи нефти в централизованном порядке (включая отгрузку нефти трубопроводным и (или) железнодорожным видами транспорта) формируются в налоговом учете Управления Компании.

Доходы от продажи нефти (включая отгрузку нефти автомобильным транспортом), других видов продукции (работ, услуг) непосредственно ПИК НГДУ формируются в налоговом учете этих ПИК НГДУ.

5.3.3.Особенности в налоговом учете расходов на производство и реализацию

5.3.3.1.Общие положения

5.3.3.1.1.Расходы признаются для целей налогообложения в порядке, определенном статьей 272 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) подразделяются на:

прямые расходы;

косвенные расходы;

расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

5.3.3.1.2.Налоговые расходы группируются по статьям и элементам затрат в порядке, установленном главой 25 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.3.1.3.При передаче по внутрихозяйственному обороту готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг), налоговые расходы (включая прямые и косвенные) не передаются.

Налоговые расходы, приходящиеся на стоимость готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг), переданных по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, учитываются по месту их производства (или в налоговом учете того подразделения Компании, в котором произведена продукция, материалы, выполнены работы, оказаны услуги), в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Налоговые расходы, приходящиеся на стоимость готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ, оказанных услуг, переданных в отчетный (налоговый) период по внутрихозяйственному обороту в ХИК «Соцкультсервис», «КРиП», учитываются по месту их производства в составе расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли

5.3.3.2.Особенности в налоговом учете прямых расходов на производство и реализацию

5.3.3.2.1.В Компании применяется централизованный порядок исчисления суммы прямых расходов, связанных с производством продукции, и признанных для целей налогообложения прибыли за отчетный (налоговый) период, с отражением данных по строке 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» в Приложении № 2 к Листу 02 по Управлению Компании.

Централизованный расчет суммы прямых расходов (с целью отнесения на уменьшение доходов от реализации продукции (работ, услуг)) производится в Управлении Компании на основании данных сводных регистров налогового учета прямых расходов Р1-2, Р1-3, Р1-4 по всем подразделениям Компании в порядке, установленном статьями 318, 319 НК РФ.

Расчет суммы прямых расходов, относящейся к реализованным товарам, работам, услугам, учитываемых при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период (строка 010 Приложения № 2 к Листу 02 налоговой декларации) производится в следующем порядке:

1.Расчет прямых расходов производится нарастающим итогом по каждому виду незавершенного производства, добытого полезного ископаемого, производства готовой продукции, материалов собственного производства.

Прямые расходы за отчетный (налоговый) период формируются в налоговом учете подразделений Компании по данным регистров бухгалтерского учета (в разрезе статей расходов, определенных пунктами **5.3.3.2.5-5.3.3.2.7** настоящего Документа), из сумм расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, признаваемых законодательством прямыми налоговыми расходами;

2.Сумма налоговых прямых расходов за отчетный (налоговый) период ($\sum$НПР), определяется по каждому виду готовой продукции (материалов собственного производства) с учетом переходящего остатка на начало этого отчетного (налогового) периода;

3.На основании данных оперативного учета хозяйственных операций, первичных учетных документов о наличии и (или) движении готовой продукции (материалов собственного производства) за отчетный месяц определяются данные:

-о выпуске (приходе) готовой продукции (материалов собственного производства) за отчетный (налоговый) период (*N1*);

-о количестве списанной готовой продукции (материалов собственного производства) на операции, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период (*N2*);

-об остатках готовой продукции (материалов собственного производства) на складе на начало отчетного (налогового) периода (*Nост1*) и на конец отчетного (налогового) периода (*Nост2*);

4.Оценка (в сумме прямых расходов) единицы произведенной готовой продукции (материалов собственного производства) (*Wo*) производится по формуле:

$$Wo = \frac{\sum НПР}{Nост1 + N1}$$

5.Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам конкретного вида незавершенного производства, готовой продукции (в том числе товаров отгруженных, но нереализованных за текущий месяц), материалов собственного производства на складе, числящимся на конец отчетного (налогового) периода, (НПР1), исходя из показателей (*Wo*) и (*Nост2*), или по формуле: $НПР1 = Wo\ Nост2$;

6.Сумма прямых расходов, относящаяся к количеству готовой продукции, материалов собственного производства, использованных на хозяйственные операции, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период (*НПР2*), исходя из показателей (*Wo*) и (*N2*), или по формуле:
$НПР1 = Wo\ N2$;

7.Сумма прямых расходов, относящаяся к реализованным товарам, работам, услугам, и учитываемая при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период, (строка 010 графа 4 Приложения № 2 к Листу 02) определяется по формуле:
$\sum НПР - НПР1 - НПР2$

5.3.3.2.2.В налоговом учете подразделений Компании, оказывающих услуги (включая услуги по предоставлению во временное пользование имущества Компании; услуги связи; платные услуги населению; жилищно-коммунальные услуги; услуги, оказываемые домами культуры и техники; др.) по договорам гражданско-правового характера, прямые расходы не формируются, все расходы отражаются в регистрах

налогового учета косвенных расходов, с последующим списанием в полной сумме на уменьшение доходов от производства и реализации за отчетный (налоговый) период в установленном законом порядке.

5.3.3.2.3.В налоговом учете Управления Компании прямые расходы не формируются. Сумма общехозяйственных расходов относится в полной сумме в состав косвенных расходов.

5.3.3.2.4.По обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») прямые расходы не формируются, все расходы по этим объектам учитываются в составе косвенных расходов.

Для целей настоящего Документа к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся объекты учета, по которым налоговая база определяется в порядке, установленном положениями статьи 275.1 НК РФ.

5.3.3.2.5.К прямым расходам относятся следующие статьи:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) расходы на оплату труда персонала Компании, участвующего в процессе производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;

г) расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную в подпункте «в» оплату труда;

д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

5.3.3.2.6.В налоговом учете ПИК «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования», «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» к прямым расходам относятся:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) услуги сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании;

г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

5.3.3.2.7.По производствам, не давшим продукцию, к прямым расходам относятся:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) расходы, предъявленные подрядными и иными организациями при проведении ими работ (включая проведение капитального строительства, сборку (монтаж) объектов основных средств) на производстве, не давшем продукции;

г) расходы Компании, связанные непосредственно с производством, не давшим впоследствии продукцию.

5.3.3.2.8.Технологические (товарные) остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО АК «Транснефть», отражаются в налоговых регистрах по Управлению Компании.

5.3.3.2.9.В состав прямых расходов в оптовой, мелкооптовой торговле относятся:

стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, приходящиеся на реализованные товары, если эти расходы не были включены в цену приобретения указанных товаров (далее по тексту «транспортные расходы»).

Оценка покупных товаров при их реализации производится методом «по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)».

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца, и транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце ($\sum TR$);

2) определяется общая стоимость товаров путем суммирования товаров, реализованных в текущем месяце, переданных по внутрихозяйственному обороту и использованных на собственные нужды, и стоимость остатков нереализованных в текущем месяце товаров ($\sum WT$);

3) рассчитывается средний коэффициент (*Кср.),* как отношение показателя ($\sum TR$) к показателю ($\sum WT$);

4) произведением показателя (*Кср.)* к стоимости остатков товаров на конец отчетного (налогового) периода определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на конец отчетного (налогового) периода.

5.3.3.2.10.По нефтепродуктам, выработанным в процессе промышленной переработки на установках нефтеперерабатывающих заводов на давальческой основе, в состав прямых расходов включаются:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) услуги сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании, включая услуги по промышленной переработке углеводородного сырья на давальческой основе.

Прямые расходы группируются по нефтепродуктам, продуктам нефтехимии без распределения по их видам и (или) маркам.

5.3.3.3.Особенности в налоговом учете косвенных расходов на производство и реализацию, признанных для целей налогообложения прибыли

5.3.3.3.1.Косвенные расходы, сформированные за отчетный (налоговый) период в подразделениях Компании, находят отражение в налоговых регистрах учета косвенных расходов.

5.3.3.3.2.Косвенные расходы группируются по следующим статьям затрат:

-материальные расходы в части, не включенной в состав прямых расходов;

-амортизация нематериальных активов;

-амортизация объектов основных средств, в части не включенной в состав прямых расходов;

-расходы на ремонт основных средств;

-расходы на освоение природных ресурсов;

-расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;

-расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;

-управленческие расходы, не связанные с производственным процессом;

-расходы на оплату стоимости услуг сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании, в части не включенной в состав прямых расходов;

-расходы на оплату стоимости результатов оказанных услуг (выполненных работ) ООО «Башнефть-Добыча»;

-прочие расходы.

5.3.3.3.3.Установленные Законом РФ «О недрах» регулярные платежи за пользование недрами, а также разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, относятся в состав косвенных расходов.

Другие платежи (в том числе плата за геологическую информацию о недрах; сбор за участие в конкурсе (аукционе); сбор за выдачу лицензий), установленные Законом РФ «О недрах», и уплачиваемые Компанией при пользовании недрами, отражаются *в* составе расходов на освоение природных ресурсов в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ.

5.3.3.3.4.В составе косвенных расходов отражаются расходы, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Стоимость подписных изданий включается в состав косвенных расходов по мере приобретения указанных изданий. Суммы расходов отражаются в налоговом регистре № Р2-14 (по соответствующей аналитике в увязке с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 97 «Расходы будущих периодов»).

5.3.3.3.5.Расходы, связанные с приобретением (созданием) результатов интеллектуальной деятельности и иных объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них) стоимостью более 20 тысяч рублей, используемых в целях производства готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение недлительного времени (продолжительностью до 12 месяцев включительно), включаются в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли.

5.3.3.3.6.Стоимость спецодежды относится в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию, независимо от стоимости и срока полезного использования.

5.3.3.3.7.Стоимость специальных инструментов (оборудования), приспособлений, приборов, лабораторного оборудования относится в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, независимо от стоимости и срока полезного использования.

5.3.3.3.8.Технологические потери нефти, нефтяного (попутного) газа, природного газа и других полезных ископаемых включаются в состав косвенных расходов в оценке, определенной исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого.

5.3.3.3.9.Суммы налогов и сборов относятся в состав косвенных расходов на дату их начисления. Датой начисления налогов и сборов признается дата отражения суммы начисленного за отчетный налоговый период налога (сбора) в бухгалтерском учете по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода. Основанием является налоговая декларация.

5.3.3.3.10.Расходы, связанные с хранением опасных производственных отходов в местах их сбора, промышленной доработкой отходов на установках Компании с целью доведения их до состояния, пригодного для захоронения, их утилизацией (захоронением) и рекультивацией земель, признаются в налоговом учете расходами на природоохранные мероприятия.

5.3.3.3.11.Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.3.3.3.12.Расходы на приобретение права на земельные участки признаются в налоговом учете в следующем порядке:

1).Сумма расходов на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся объекты основных средств или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, списываются равномерно в состав прочих расходов в течение 60 месяцев с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пяти лет, то такие расходы списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока, установленного договором;

2).Сумма расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков (при условии заключения указанного договора аренды) в налоговом учете списывается равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение договора аренды признаются расходами в порядке, определенном абзацем первым подпункта 1 настоящего пункта.

5.3.3.3.13.Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли.

5.3.3.3.14.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

5.3.3.3.15.Расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены, с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

5.3.3.3.16.Расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.3.3.3.17.Расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия, квалифицируются расходами на приобретение работ или услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями (подпункт 6 пункт 1 статьи 254 НК РФ), признаются косвенными расходами в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов № Р 2-1 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

5.3.3.3.18.Расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются косвенными расходами с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов № Р 2-1 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

5.3.3.3.19. Расходы по сертификации продукции (работ, услуг) признаются косвенными расходами в соответствии с положениями подпункта 2 пункта 1 статьи 264 НК РФ с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.3.3.3.20.Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ) с отражением в налоговом регистре Р 2-14.

5.3.3.3.21.По принимаемым для целей налогообложения прибыли суммам расходов, обусловленным сезонным характером производства, применяется следующий порядок:

1) расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств с сезонным характером производства, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом налоговая база формируется в налоговом регистре № ФР-4 в соответствии с положениями статьи 275.1 НК РФ.

Другие виды расходов, обусловленных сезонным характером производства, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, и отражаются в налоговых регистрах учета расходов в общеустановленном порядке;

2) расходы, связанные с консервацией объектов основных средств на период временного простоя в силу природных и климатических условий либо времени года, а также расходы на их расконсервацию, затраты на содержание законсервированных объектов, признаются внереализационными расходами в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Суммы расходов отражаются в налоговом регистре № ВР-1 (по соответствующей аналитике) в увязке с дебетом счетов:

-учета прочих расходов – по расходам на содержание законсервированных объектов основных средств, а также по расходам на расконсервацию объектов основных средств;

-учета расходов по обычным видам деятельности - по расходам, связанным с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств.

5.3.3.3.22.Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ), с отражением в налоговом регистре Р 2-14.

5.3.3.3.23.Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на предстоящую оплату отпусков признаются в налоговом учете исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (пункт 4 статьи 272 НК РФ). Расходы учитываются в составе прямых либо косвенных расходов в порядке, установленном статьями 318-320 НК РФ с отражением в налоговом регистре № Р 2-2.

Суммы страховых взносов с суммы расходов на предстоящую оплату отпусков признаются таковыми в отчетном (налоговом) периоде, в котором начислены в установленном законодательством РФ порядке. Расходы учитываются в составе прямых либо косвенных расходов в порядке, установленном статьями 318-320 НК РФ, с отражением в налоговом регистре № Р 2-3.

5.3.3.3.24.Расходы по процентам по долговым обязательствам учитываются в порядке, установленном статьей 269 НК РФ. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходами (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

-увеличенной в 1,1 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях,

-равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.3.3.4.Особенности в налоговом учете материальных расходов

5.3.3.4.1.Состав косвенных расходов по статье «Материальные расходы» определяется в соответствии со статьей 254 НК РФ.

Кроме того, в составе косвенных расходов по статье «Материальные расходы» отражаются расходы, связанные с приобретением (созданием) имущества (объектов основных средств, нематериальных активов), первоначальная стоимость которого составляет до двадцати тысяч рублей (включительно), на момент их ввода (передачи) в эксплуатацию.

5.3.3.4.2.При определении размера материальных расходов при списании приобретенных сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), товаров применяется метод оценки «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

При списании продукции, сырья и материалов собственного производства, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по нулевой стоимости.

При списании продуктов питания в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, состоящих на незаконченном балансе ХИК «КРиП», применяется метод оценки «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

При списании продукции, материалов (сырья) собственного производства, принятых к бухгалтерскому учету по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по нулевой стоимости.

При списании материалов, бывших в употреблении, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по

стоимости материалов, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств и иных видов активов, по которой были отражены в налоговом учете доходы в соответствии с подпунктом 13 статьи 250 НК РФ в составе внереализационных доходов.

5.3.3.4.3.При формировании материальных расходов в соответствии с положениями пункта 2 (абзаца второго) статьи 254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества (в том числе объектов основных средств с первоначальной стоимостью до 20 тысяч рублей) в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В соответствии с положениями статьи 250 НК РФ и пунктом 5 статьи 274 НК РФ доходы определяются исходя из цены с учетом положений статьи 40 НК РФ.

5.3.3.4.4.При использовании при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг) а также результатов работ (услуг), выполненных другими подразделениями Компании, их оценка производится по нулевой стоимости.

5.3.3.4.5.Стоимость товарно-материальных ценностей, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), определенная исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, включается в состав материальных расходов (статья 254 (пункт 2) НК РФ).

В налоговом учете к затратам, связанным с приобретением, относятся:

стоимость приобретения актива по договорным ценам;

транспортно-заготовительные расходы;

расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального методов контроля;

расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;

иные расходы на приобретение (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Расходы на приобретение материально-производственных запасов для целей налогообложения признаются в налоговом учете подразделения Компании, где они непосредственно используются при производстве продукции (работ, услуг), и в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведено списание их стоимости в производство продукции (работ, услуг).

Расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, переданных для выполнения работ капитального характера, формируют первоначальную стоимость объекта основных средств.

5.3.3.4.6.Расходы подразделений Компании (в том числе ПИК «ОЗНПО», «НЗНО»), связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов, а также с доведением до состояния, в котором приобретенные материально-производственные запасы пригодны к использованию, и учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета расходов по обычным видам

деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства») либо на субсчетах учета сумм отклонений (счет 16 «Отклонение в стоимости»), включаются в материальные расходы в порядке, установленном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

В налоговых регистрах отдельной статьей такие расходы не отражаются.

Объекты основных средств, используемые при выполнении работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (включая работы по инструментальному контролю качества приобретенных для нужд других подразделений Компании товаров), а также работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, амортизируемым имуществом не признаются. Амортизационная премия по ним не начисляется.

5.3.3.5.Особенности в налоговом учете расходов на ремонт основных средств

5.3.3.5.1.В налоговом учете подразделений Компании резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются.

Расходы на ремонт основных средств признаются в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, полностью отражаются в составе косвенных расходов в сумме фактически произведенных затрат.

5.3.3.5.2.Институты, понятия и термины, характеризующие ремонт основных средств, применяются в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства.

Виды работ, относящихся к капитальному (текущему) ремонту объектов основных средств, определяются в соответствии с отраслевыми особенностями (спецификациями, технологиями, др.) деятельности Компании.

5.3.3.5.3.Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ, списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (статья 260 НК РФ), с отражением в налоговом регистре № Р 2-7.

5.3.3.5.4.Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды (субаренды, финансового лизинга), учитываются в налоговом учете соответствующего подразделения Компании, если условиями договора предусмотрено, что эти работы производятся за счет средств арендодателя.

Расходы на ремонт объектов основных средств, полученных во временное пользование (временное владение и пользование) от сторонних организаций по договору аренды (субаренды, финансового лизинга), учитываются в налоговом учете соответствующего подразделения Компании, если договором возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

5.3.3.5.5.Стоимость работ по ликвидации скважин списывается в порядке, установленном положениями статьи 265 НК РФ.

5.3.3.6.Особенности в налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов

5.3.3.6.1.Расходы на освоение природных ресурсов в налоговом учете признаются расходами будущих периодов.

Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется в порядке, установленном статьями 261, 325 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

В состав расходов на освоение природных ресурсов включаются расходы, связанные с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой

полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей.

5.3.3.6.2.Расходы на освоение природных ресурсов формируются с группировкой сумм расходов по срокам их списания.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе косвенных расходов.

5.3.3.6.3.Расходы на освоение природных ресурсов признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ), за исключением сумм:

-расходов на строительство (бурение) разведочных (в том числе поисково-оценочных) и иных скважин, принятых впоследствии к налоговому учету как объект основных средств;

-расходов на строительство разведочных (в том числе поисково-оценочных) непродуктивных скважин, проведение геологических работ и испытаний с использованием скважины, а также на последующую их ликвидацию;

-расходов на освоение природных ресурсов по соответствующему участку недр, оказавшихся безрезультатными;

-расходов, связанных с получением лицензии на право пользования недрами;

-текущих расходов на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходов на оплату труда, расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иных видов расходов), а также расходов на доразведку лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода Компании.

Моментом завершения работ (этапов работ), связанных с освоением природных ресурсов, признается дата принятия по акту результатов выполненных работ (этапов работ).

Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов на освоение природных ресурсов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору, в установленном статьей 261 НК РФ порядке.

5.3.3.6.4.Расходы на строительство (бурение) разведочных (в том числе поисково-оценочных) скважин, которые впоследствии будут переведены в эксплуатационный фонд скважин, признаются для целей налогообложения с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Датой принятия скважины в качестве объекта основных средств признается дата расписки, подтверждающей факт подачи документов на государственную регистрацию прав Компании на этот объект.

Списание расходов производится посредством начисления амортизации в порядке, установленном статьями 256 – 259.1 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

5.3.3.6.5.Расходы на строительство временных сооружений (в том числе на строительство временных подъездных путей и дорог; площадок, сооружений для хранения плодородного слоя почвы, добываемых пород, отходов; временных сооружений для проживания участников геологоразведочных работ и иных подобных объектов) признаются для целей налогообложения с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы по их созданию, на основании актов выполненных работ.

5.3.3.6.6.Расходы на строительство разведочных (в том числе поисково-оценочных) непродуктивных скважин, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этих скважин, а также на последующую ликвидацию таких скважин признаются для целей налогообложения равномерно в течение 12 месяцев с 1 числа

месяца, следующего за месяцем, в котором непродуктивная скважина была ликвидирована.

Уведомление в налоговый орган составляется в форме сопроводительного письма с приложением копии приказа на ликвидацию скважины в срок, не позднее даты сдачи налоговой отчетности.

Данный порядок применяется независимо от продолжения или прекращения дальнейших работ на соответствующем участке недр после ликвидации непродуктивной скважины при условии раздельного учета расходов по этой скважине.

Раздельным учетом расходов по разведочной (в том числе поисково-оценочной) непродуктивной скважине признается учет расходов на счете аналитического учета соответствующего субсчета счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 23 «Вспомогательные производства».

5.3.3.6.7.Расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на срок более 12 месяцев, формируют первоначальную стоимость лицензии с отражением в составе нематериальных активов, в следующем порядке:

а) в случае получения лицензии без участия в конкурсе, первоначальная стоимость формируется за счет расходов, связанных с предварительной оценкой месторождения, проведением аудита запасов месторождения; расходов на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения; расходов на приобретение геологической и иной информации и т.п.;

б) в случае получения лицензии с участием в конкурсе – к перечню статей расходов, указанному в части «а» настоящего подпункта, добавляются фактические расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе.

Списание расходов производится в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Расходы на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами с участием в конкурсе, не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль (остаточная стоимость) по состоянию на 01 января 2009 года, учитываются равными долями в течение 2009 и 2010 годов.

5.3.3.6.8.В случае если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса, равномерно в течение 60 месяцев.

В случае, если после осуществления предварительных расходов, направленных на приобретение лицензии, принято решение об отказе от участия в конкурсе либо о нецелесообразности приобретения лицензии, то расходы включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято решение, равномерно в течение пяти лет.

5.3.3.6.9.Списание расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли производится равномерно в следующем порядке:

1) в течение 12 месяцев списываются суммы:

-расходов на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов, выполнение геофизических исследований и работ в нефтяных и (или) газовых скважинах), разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах;

-расходов на выполнение безрезультатных геолого-поисковых, геологоразведочных и иных работ, по результатам которых принято решение о прекращении дальнейших

работ на соответствующей части участка недр, в связи с бесперспективностью выявления запасов полезных ископаемых либо в связи с невозможностью или нецелесообразностью строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

-расходов на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождениях нефти и газа, которая оказалась непродуктивной;

-расходов на проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также расходы на последующую ликвидацию такой скважины, независимо от продолжения или прекращения дальнейших работ на соответствующем участке недр после ликвидации непродуктивной скважины при условии ведения раздельного учета расходов по скважине;

2) в течение 60 месяцев (пяти лет), но не более срока эксплуатации объекта, списываются суммы:

-расходов на подготовку территории в ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов;

-расходов на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождения, а также на возмещение убытков, упущенной выгоды землепользователей, потерь сельскохозяйственного производства при изъятии земель для нужд, не связанных с сельскохозяйственным производством, при уничтожении, порче оленьих пастбищ. К этим расходам также относятся компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;

-расходов, связанных с приобретением лицензии на право пользования недрами, в случае отказа от участия в конкурсе либо принятия решения о нецелесообразности приобретения лицензии;

-расходов по отводу земельных участков, предназначенных для геологического изучения недр, поиска, оценки и (или) разведки полезных ископаемых, и проведения работ подготовительного характера для указанных целей;

3) в отчетный налоговый период (в сумме фактически произведенных затрат) списываются суммы:

-текущих расходов на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений и т.п.);

-расходов на доразведку месторождения или его участков, находящихся в пределах горного или земельного отвода организации, в том числе расходы, связанные с осуществлением работ по доразведке по введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным месторождениям;

4) в течение срока полезного использования посредством начисления амортизации в установленном законом порядке списываются суммы:

-расходов, связанных со строительством объектов, которые в дальнейшем подлежат переводу в состав эксплуатируемых объектов основных средств;

5) в течение двух лет по месячной норме 1/24 списываются суммы:

- расходов на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами.

5.3.3.6.10.В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются суммы:

а) расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

-расходов на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;

-расходов на выполнение геофизических и иных видов работ на эксплуатируемых месторождениях;

-расходы на рекультивацию земель в случаях, не связанных с освоением природных ресурсов, и т.п.;

-расходов на выполнение работ, связанных с соблюдением условий лицензионного соглашения по соответствующему участку недр, требований технических проектов, планов и схем развития горных работ, ведением и представлением геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе промышленной эксплуатации месторождения и т.п;

б) расходов на освоение природных ресурсов, источником финансирования которых являются средства бюджетов и (или) иные привлеченные средства.

5.3.3.6.11.Месторождением, введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается лицензионный участок (месторождение), на территории которого стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые подразделениями Компании для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

5.3.3.7.Особенности в налоговом учете расходов на НИОКР

5.3.3.7.1.Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходами будущих периодов.

Налоговый учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки осуществляется в порядке, установленном статьей 262 НК РФ, с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.3.7.2.Основанием для принятия к налоговому учету сумм расходов по НИОКР признаются:

по работам, имеющим положительный результат – акт сдачи-приемки работ (этапов работ) и акт внедрения научно-технической продукции;

по работам, не имеющим положительного результата - акт сдачи-приемки работ (этапов работ).

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

5.3.3.7.3.Списание расходов по каждой сумме НИОКР производится *линейным способом* по месячной норме $1/n$, где

n - срок списания расходов на НИОКР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

5.3.3.7.4.Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, связанные с освоением природных ресурсов, учитываются в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.3.7.5.Расходы на НИОКР (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Видами осуществляемых Компанией НИОКР, по которым применяется повышающий коэффициент 1,5, признаются работы по разработке технологий:

-восстановления нарушенных земель, ландшафтов и биоразнообразия;

-переработки и утилизации техногенных образований и отходов;

-производства топлив и энергии из органического сырья:

-предотвращения чрезвычайных ситуаций;

-экологически безопасной разработки месторождений и добычи полезных ископаемых;

-другие виды работ.

В бухгалтерском учете на сумму НИОКР, списанную единовременно в состав налоговых расходов с повышающим коэффициентом, начисляется ОНО (в части погашаемой стоимости в бухгалтерском учете) и ПНА (в части не погашаемой их стоимости).

В актах сдачи-приемки работ (этапов работ) необходимо ввести обязательный реквизит «В налоговом учете применяется повышающий коэффициент в соответствии с пунктом (подпунктом) _____ Постановления Правительства РФ от 24.12.2008 № 988».

По видам НИОКР, по которым повышающий коэффициент не применяется, данный реквизит не заполняется.

5.3.3.8.Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов

5.3.3.8.1.Для целей налогообложения прибыли общие правила признания расходов в налоговом учете (при методе начисления) установлены статьей 272 НК РФ, в соответствии с которой:

-расходы организации признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ;

-расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно;

-в случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности доходов и расходов.

Главой 25 НК РФ понятие «расходы будущих периодов» не определено, но предусмотрены случаи списания расходов в последующие отчетные (налоговые) периоды, в частности, по расходам:

-на добровольное страхование работников (ст. 255);

-на освоение природных ресурсов (ст. ст. 261, 325);

-на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (ст. 262);

-на обязательное и добровольное страхование имущества (ст. 263).

В этой связи в налоговом учете подразделений Компании названные статьи расходов признаются расходами будущих периодов. Данная правовая позиция подтверждена в постановлениях ФАС Северо-Западного и Западно-Сибирского округов.

5.3.3.8.2.Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов. Данные суммы списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов. Сумма исчисленного за отчетный период расхода отражается в составе косвенных расходов в налоговом регистре Р2-14.

Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, расходами будущих периодов не признаются. Данные расходы учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре № Р2-14.

Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности, по которым хозяйственные операции в подразделениях Компании прекращены в силу технологических (технических) особенностей производства, в налоговом учете не учитываются, например:

-на бурение поисковых, разведочных, наблюдательных, разведочно-эксплуатационных скважин на воду (срок действия до 25.06.2010);

-на проектирование и строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом (срок действия до 13.06.2011).

-серии ТРТБК на водопользование (ремонт, реконструкция и эксплуатация переходов трубопроводов) (срок действия до 12.03.2014 г).

5.3.4.Особенности в налоговом учете амортизируемого имущества

5.3.4.1.Общие положения

5.3.4.1.1.Состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК **РФ**.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:

а) объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах (трубы, линии передач электроэнергии и т.п.), со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;

б) объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, на консервации продолжительностью до трех месяцев;

в) объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления с передачей на баланс подразделений Компании, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;

г) объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;

д) объекты жилищно-коммунального хозяйства;

е) объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года, до вступления в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

ж) объекты основных средств, полученные безвозмездно либо выявленные в результате инвентаризации.

5.3.4.1.2.Перечень объектов основных средств, нематериальных активов, не включаемых в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, установлен статьей 256 НК **РФ**.

Кроме того, в состав амортизируемого имущества не включаются:

а) имущество (в том числе скважины), приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования без осуществления вложений собственных средств;

б) объекты основных средств и нематериальные активы, первоначальная стоимость которых составляет до 20 тысяч рублей за единицу;

в) объекты основных средств, не предназначенные для использования в подразделениях Компании в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд с целью извлечения дохода;

г) активы подразделений Компании, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев (включительно);

д) принятые к бухгалтерскому учету с 01.02.1998 года, после вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ, объекты недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, по которым нет документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию права Компании на соответствующий объект основных средств.

5.3.4.1.3.По скважинам, принятым на налоговый учет, но не используемым при производстве (добыче) углеводородного сырья более одного налогового периода, амортизация продолжает начисляться, однако сумма начисленной амортизации за соответствующий отчетный (налоговый) период по этим объектам основных средств учитывается в составе расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.3.4.1.4.В налоговом учете в инвентарные карточки учета объектов основных средств (в формы № ОС-6) вводятся дополнительные реквизиты:

дата принятия на налоговый учет;

налоговая первоначальная стоимость;

сумма расходов на капитальные вложения;

налоговая амортизируемая стоимость;

срок полезного использования в налоговом учете;

месячная сумма амортизации.

5.3.4.1.5.Сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции и (или) выполнении работ за отчетный (налоговый) период включается в состав прямых расходов.

5.3.4.1.6.Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), относится в состав косвенных расходов.

5.3.4.1.7.В состав косвенных расходов относятся суммы начисленной амортизации основных средств, не включенные в состав прямых расходов, а также амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ (оказании услуг):

по ремонту объектов основных средств;

по освоению природных ресурсов;

по проведению научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

для управленческих нужд.

Кроме того, в состав косвенных расходов относится амортизация объектов основных средств, используемых при оказании услуг объектами обслуживающих производств и хозяйств.

5.3.4.1.8.При списании стоимости выводимых из эксплуатации объектов основных средств, их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов в порядке, установленном подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

5.3.4.1.9.При списании нематериальных активов, их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов (пп.8 п.1 ст.265 НК РФ).

5.3.4.2.Оценка в налоговом учете амортизируемого имущества

5.3.4.2.1.Первоначальная стоимость амортизируемых объектов основных средств определяется в порядке, установленном статьей 257 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.4.2.2.В первоначальную стоимость объекта для целей налогообложения не включается стоимость разведочного (в том числе поисково-оценочного) бурения, в части полученных на этот объект средств целевого бюджетного или иного аналогичного финансирования.

Аналогичный порядок формирования первоначальной стоимости применяется и по другим объектам амортизируемого имущества, приобретенным (созданным) с использованием средств целевого бюджетного или иного аналогичного финансирования;

5.3.4.2.3.Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства, созданных на производствах ПИК «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования», ПИК «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования», формируется в порядке, установленном пунктом **5.3.3.2.6** настоящего Документа.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства, созданных на других производствах подразделений Компании, формируется из суммы прямых расходов в порядке, установленном пунктом **5.3.3.2.5** настоящего Документа.

5.3.4.2.4.Первоначальная стоимость амортизируемых объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к налоговому учету, производится на дату подписания Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма признанных для целей налогообложения прибыли расходов, связанных с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением объектов основных средств, и определяется первоначальная стоимость соответствующего объекта основных средств после выполнения этих работ.

5.3.4.2.5.В состав амортизируемого имущества относятся выявленные в результате инвентаризации объекты основных средств. При этом выявленными в результате инвентаризации объектами основных средств, признаются не состоящие на балансе Компании объекты, используемые в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимость более 20 000 рублей.

Их первоначальная стоимость определяется как сумма расходов на приобретение (сумма, в которую оценено в соответствии с пунктом 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ (пункт 1 (абзац второй) статьи 257 НК РФ).

5.3.4.3.Срок полезного использования амортизируемого имущества

5.3.4.3.1.Срок полезного использования каждого объекта основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.3.4.3.2.Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями и (или) рекомендациями организаций-изготовителей. В случае отсутствия таких условий или рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

5.3.4.3.3.Срок полезного использования по нематериальным активам определяется в соответствии с положениями пункта 2 статьи 258 НК РФ.

5.3.4.3.4.По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Приобретенные объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Если фактический срок эксплуатации у предыдущего собственника окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, или превышающим этом срок, а также при отсутствии информации о количестве лет (месяцев) эксплуатации у предыдущих собственников, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1с учетом требований техники безопасности и других факторов..

5.3.4.3.5.В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в налоговом учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

5.3.4.3.6.Срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации продолжительностью более трех месяцев.

5.3.4.4.Расходы на капитальные вложения

5.3.4.4.1.Порядок начисления суммы расходов на капитальные вложения установлен статьями 258 (пунктом 9) и 272 (пунктом 3) НК РФ.

5.3.4.4.2.По принятым в состав амортизируемого имущества объектам основных средств начисляются расходы на капитальные вложения в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств - в отношении объектов основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам;

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств - в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

5.3.4.4.3.По принятым на налоговый учет результатам выполненных работ по достройке (дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому

перевооружению) объектов основных средств, расходы на капитальные вложения начисляются в размере:

10 процентов от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения - в отношении объектов основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам;

30 процентов от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения - в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

5.3.4.4.4.При частичной ликвидации объектов основных средств расходы на капитальные вложения не начисляются.

5.3.4.4.5.Расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (абзац второй пункта 3 статьи 272 НК РФ).

Дата начала амортизации объектов основных средств приравнивается 1-му числу месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, датой начала амортизации признается дата подачи документов на регистрацию указанных прав.

Дата изменения первоначальной стоимости приравнивается к дате подписания формы № ОС-3.

5.3.4.4.6.Расходы на капитальные вложения не начисляются по тем объектам основных средств, которые не признаются амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 256 НК РФ и пунктом **5.3.4.1.2** настоящего Документа, и в случаях, определенных пунктом 9 статьи 258 НК РФ.

5.3.4.4.7.Предусмотренный пунктом **5.3.4.4** настоящего Документа порядок начисления расходов на капитальные вложения применяются в отношении введенных в эксплуатацию объектов основных средств (включая объекты недвижимости), по которым амортизация начисляется с 01 января 2009 года, либо дата изменения первоначальной стоимости приходится с 01.01.2009.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, сумма расходов на капитальные вложения по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01 января 2008 года, включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

5.3.4.4.8.По объектам основных средств, по которым начислены расходы на капитальные вложения, в налоговом учете амортизируемая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой расходов на капитальные вложения.

5.3.4.4.9.По объектам основных средств, используемым при приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов, по которым расходы формируют первоначальную стоимость актива, расходы на капитальные вложения не начисляются.

5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств в налоговом учете

5.3.4.5.1.Применяется линейный метод начисления амортизации имущества (объектов основных средств, нематериальных активов) по всем амортизационным группам.

5.3.4.5.2.По объектам основных средств, по которым расходы на капитальные вложения не начисляются в порядке, определенном пунктом **5.3.4.4** настоящего Документа, амортизация начисляется (за календарный месяц) исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемого имущества и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле: $K = 1/n$, где

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

5.3.4.5.3.По объектам основных средств, по которым расходы на капитальные вложения начисляются, амортизация (за календарный месяц) начисляется в следующей последовательности:

1) определяется первоначальная стоимость объекта основных средств в порядке, установленном статьей 257 НК РФ с учетом особенностей, установленных пунктом **5.3.4.2** настоящего Документа;

2) определяется налоговая амортизируемая стоимость объекта основных средств (*Wаморт.)* по формуле: *Wперв.- ARк.в.,* где

Wперв. - первоначальная стоимость объекта основных средств;

ARк.в. - расходы на капитальные вложения, исчисленные в порядке, определенном подпунктом **5.3.4.4.2** настоящего Документа;

3) определяется срок полезного использования (*n*) в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы основных средств, в месяцах;

4) определяется месячная сумма амортизации *(А)* исходя из налоговой амортизируемой стоимости (*Wаморт.)* и месячной нормы амортизации, по формуле: *Wаморт. x 1/ n.*

При списании с налогового учета (по причине их выбытия) таких объектов основных средств налоговая остаточная (недоамортизированная) стоимость объекта основных средств (*Wост.*) определяется по формуле:

Wост. = Wперв.- ARк.в.- (А x n1), где

n1 - фактический срок эксплуатации выводимого из эксплуатации объекта основных средств, выраженный в месяцах.

5.3.4.5.4.По объектам основных средств, по которым происходит изменение первоначальной стоимости по причине достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения), амортизация (за календарный месяц) начисляется в следующей последовательности:

1) определяется налоговая первоначальная стоимость объекта основных средств (*Wперв)* по формуле: *Wперв = Wост. + Rк.в.*, где

Wост - налоговая остаточная стоимость (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств.

При этом налоговая остаточная стоимость определяется на момент перевода объекта основных средств на проведение работ по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому перевооружению, если срок этих работ составил свыше 12 месяцев, и на дату подписания формы № ОС-3 - если срок этих работ составил до 12 месяцев;

Rк.в. - капитальные вложения, связанные с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением) объектов основных средств (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В случае частичной ликвидации объекта основных средств налоговая остаточная стоимость этого объекта уменьшается на стоимость, приходящуюся на ликвидируемую часть этого объекта основных средств;

2) определяется налоговая амортизируемая стоимость объекта основных средств (*Wаморт.)* по формуле: *Wост. + (Rк.в. - ARк.в)*, где

ARк.в. - амортизационные расходы на капитальные вложения, начисленные в порядке, определенном подпунктом **5.3.4.4.3** настоящего Документа;

3) определяется срок полезного использования (*n*) в порядке, установленном пунктом **5.3.4.3** настоящего Документа;

4) определяется месячная сумма амортизации (*A*) исходя из налоговой амортизируемой стоимости (*Wаморт.)* и месячной нормы амортизации, по формуле: *Wаморт. х 1/ n.*

5.3.5.Особенности в налоговом учете внереализационных расходов

5.3.5.1.Состав внереализационных расходов регулируется положениями статьи 265 НК РФ.

Порядок признания внереализационных расходов при методе начисления регулируется положениями статьи 272 НК **РФ** с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.5.2.Внереализационные расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признаются для целей налогообложения на дату вступления в законную силу решения суда либо на дату признания должником при отсутствии судебного разбирательства.

5.3.5.3.Расходы, связанные с выбытием эксплуатационной (непродуктивной) скважины на этапе незавершенного строительства, признаются затратами на производство, не давшее продукции, с отражением в налоговом учете в составе внереализационных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение.

5.3.5.4.При реализации или ином выбытии ценных бумаг их оценка производится методом «по стоимости единицы».

5.3.5.5.Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его продажей, превышает выручку от его реализации, полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение оставшегося срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В этой связи месячная норма списания суммы убытка определяется по формуле *1/(n – n1),* где

n- срок полезного использования, определенный на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, выраженный в месяцах;

n1 – фактический срок эксплуатации амортизируемого объекта до момента реализации, выраженный в месяцах.

Фактический срок эксплуатации амортизируемого имущества определяется по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем, когда произошла реализация данного объекта либо объект выбыл по иным основаниям.

5.3.6.Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов

5.3.6.1.По данным сводных регистров налогового учета доходов и расходов определяется налоговая база по прибыли Компании за отчетный период.

5.3.6.2.Свод сводных регистров налогового учета доходов и расходов по подразделениям Компании осуществляется в налоговом учете Управления Компании не позднее 19 дней со дня окончания отчетного месяца.

5.3.6.3.Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляются (с применением средств электронной связи) регистры налогового учета доходов и расходов.

5.3.6.4.Данные сводных регистров налогового учета доходов и расходов являются основанием для составления декларации по налогу на прибыль Компании.

5.4. Особенности при исчислении налога на добычу полезных ископаемых

5.4.1.Общие положения

5.4.1.1.По налогу на добычу полезных ископаемых применяется консолидированный порядок начисления налога.

5.4.1.2.В бухгалтерском учете подразделений Компании сумма начисленного за отчетный налоговый период налога по каждому виду добытого полезного ископаемого включается в фактическую себестоимость соответствующего полезного ископаемого на дату его начисления с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

Для целей налогообложения прибыли сумма начисленного налога учитывается в налоговом учете подразделений Компании в составе косвенных расходов на производство и реализацию.

5.4.1.3.Ежемесячно, в срок, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, подразделениями Компании в отдел налогового учета бухгалтерии Управления Компании представляется (с применением средств электронной связи) следующая информация:

виды добытого полезного ископаемого;

количество добытых за отчетный месяц полезных ископаемых в разрезе лицензионных участков (месторождений), районов и видов полезных ископаемых;

количество фактических потерь полезных ископаемых;

стоимость добытых полезных ископаемых (за исключением нефти и газа горючего природного).

5.4.1.4.Для целей начисления налога на добычу полезных ископаемых применяется «прямой» метод определения объекта обложения.

Прямой метод применяется всеми подразделениями ОАО АНК «Башнефть», осуществляющими добычу полезных ископаемых на лицензионных участках, полученных в пользование в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

В отношении природного газа налоговая база определяется как количество добытого природного газа в натуральном выражении (куб.м.). Количество добытого природного газа определяется прямым методом посредством применения коммерческих узлов учета на пункте приема-сдачи газа сторонним потребителям.

Учет количества добычи твердых полезных ископаемых ведется по данным маркшейдерских замеров объемов (массы).

Учет добычи подземных вод (минеральных, теплоэнергетических, промышленных) ведется по данным контрольно-измерительных приборов.

5.4.1.5.Количество фактических технологических потерь полезного ископаемого (в том числе нефти, газа) определяется расчетным методом.

Количество фактических потерь полезного ископаемого определяется по актам списания потерь.

Фактические потери полезного ископаемого, в части нормативных потерь полезных ископаемых, облагаются по налоговой ставке 0 процентов или 0 рублей, если в отношении добытого полезного ископаемого установлена налоговая ставка в рублях.

Фактические потери полезного ископаемого, в части превышения нормативных потерь полезных ископаемых, облагаются налогом в общеустановленном порядке.

В случае отсутствия утвержденных нормативных потерь полезного ископаемого фактические технологические потери признаются сверхнормативными потерями, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

5.4.1.6.Основанием для начисления налога на добычу полезных ископаемых является:

а) по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, нефтяному попутному газу, природному газу – месячный эксплуатационный рапорт, составленный за отчетный налоговый период в разрезе лицензионных участков (месторождений);

б) по прочим видам полезных ископаемых – акт добычи и использования полезного ископаемого.

5.4.2.Прямой метод определения объекта обложения по нефти

5.4.2.1.Методом определения объекта обложения НДПИ признается метод определения объекта обложения НДПИ - количества добытой нефти, признанной добытым полезным ископаемым по требованиям, установленным нормами статьи 337 НК РФ, где:

QH n - нефть обезвоженная, обессоленная, и стабилизированная.

Количество добытой нефти определяется прямым методом - посредством применения измерительных средств и устройств, основанных на применении методов динамических либо статистических измерений количества нефти.

5.4.2.2.В соответствии с нормами пункта 3 статьи 339 НК РФ, установленными Федеральным законом от 29.05.2002 № 57-ФЗ, фактическими потерями нефти *(П)* признается разница между расчетным количеством нефти, на которое уменьшаются запасы нефти (*QH p)*, и количеством фактически добытой нефти, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче нефти (*QH n)*, или по формуле:

П =QH p – QH n , где

QH p – расчетное количество нефти, на которое уменьшаются запасы нефти;

QH n - количество добытой нефти, определенное по завершении полного технологического цикла по добыче нефти.

Исходя из этого определяется показатель *QH n* по следующей формуле:

QH n – QH p – П1, где

П1 - фактические технологические потери нефти (в пределах нормативов потерь нефти, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (в тоннах)).

5.4.2.3.Расчетное количество добытой нефти, на которое уменьшаются запасы нефти, определяется в соответствии с отраслевыми нормативными актами, регулирующими порядок оперативного учета наличия и движения парковой добычи нефти.

Расчетное количество добытой нефти, на которое уменьшаются запасы нефти (*QHp)*, определяется по формуле:

QHp = Qнп2 – Qнп1 + Qотк + Qотп. + Qс.н. + П, где

*Qнп*2 – наличие остатков нефти на 00 часов московского времени 1 числа месяца, следующего за отчетным календарным месяцем, во всех объектах хранения, включая технологические и «мертвые» остатки;

*Qнп*1 – наличие остатков нефти на 00 часов московского времени 1 числа отчетного календарного месяца во всех объектах хранения, включая технологические и «мертвые» остатки;

Qотк - откачка нефти в систему ОАО «АК «Транснефть» за отчетный календарный месяц;

Qотп. – отпуск нефти сторонним организациям за отчетный календарный месяц (включая отгрузку нефти железнодорожным и иным видом транспорта, за исключением трубопроводного);

Qс.н. – расход нефти на собственные нужды (в том числе производственно-технические нужды), включая передачу нефти на промышленную переработку без передачи права собственности на нее (на давальческой основе), за отчетный календарный месяц;

П – фактические технологические потери нефти. Величина «П» включает в себя нормативные и сверхнормативные технологические потери нефти (при их наличии).

Показатель *Qнп*2 определяется по данным инвентаризации (снятия) натурных остатков нефти, которая проводится по состоянию на 00 часов московского времени на 1 число месяца, следующего за отчетным календарным месяцем, с соблюдением порядка, установленного Инструкцией по учету нефти.

Показатель *Qнп1* определяется по данным инвентаризации (снятия) натурных остатков нефти, которая была проведена по состоянию на 00 часов московского времени первого числа отчетного календарного месяца, с соблюдением порядка, установленного Инструкцией по учету нефти.

Показатель *Qотк* определяется методом суммирования данных за отчетный календарный месяц коммерческих узлов учета (СИКН), используемых в пунктах приема и сдачи нефти в трубопроводную систему ОАО АК «Транснефть».

Показатели СИКН фиксируются в тоннах в актах приема-сдачи нефти по установленным ОАО АК «Транснефть» формам.

Показатель *Qотп.* определяется суммированием количества нефти, отпущенной за отчетный календарный месяц сторонним организациям (включая отгрузку нефти железнодорожным и иными видами транспорта).

При отпуске железнодорожным и (или) автомобильным видами транспорта количество отпущенной нефти определяется по показаниям счетчиков на узлах отпуска нефти в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей средства либо по данным перевозочных документов, оформленных в порядке, установленном Министерством транспорта РФ.

Показатель *Qс.н.* определяется суммированием количества нефти, использованной за отчетный календарный месяц внутри Компании на собственные производственно-технические нужды Компании, включая количество нефти, переданной сторонним организациям без передачи права собственности на нее (на давальческой основе), определяемого на основании первичной учетной документации, оформленной в порядке, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и нормативными актами Министерства финансов РФ.

5.4.2.4.Нефть, обезвоженная, обессоленная, и стабилизированная, (*QНп*) облагается по налоговой ставке 419 рублей (если иное не установлено законом) с применением коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть сорта «Юралс» и коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретного участка недр, в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

5.4.3.Определение количества фактических потерь нефти

5.4.3.1.Фактические технологические потери нефти, в пределах нормативов потерь нефти, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, (*ПТ*) облагаются по нулевой ставке в порядке, установленном статьей 342 НК РФ.

5.4.3.2.Фактическими потерями нефти (обезвоженной, обессоленной и стабилизированной) при исчислении налога на добычу полезных ископаемых признаются технологические потери нефтяного сырья при его сборе, подготовке и транспортировке до системы сдачи, а также при его стабилизации.

5.4.3.3.Количество фактических потерь нефти, допущенных в процессе сбора, подготовки и транспортировки до системы сдачи, а также в процессе стабилизации, определяется по данным актов на списание потерь нефти, оформленных по установленной форме.

5.4.4.Оценка объекта налогообложения

5.4.4.1.Оценка стоимости добытых полезных ископаемых, по которым установлена процентная налоговая ставка, производится исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого без налога на добавленную стоимость и акциза, уменьшенных на сумму расходов по доставке в зависимости от условий поставки.

5.4.4.2.В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого (за исключением нефти и газа горючего природного), оценка стоимости добытых полезных ископаемых, предназначенных для использования на собственные нужды Компании, производится по каждому виду полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых в порядке, определенном пунктом 4 статьи 340 НК РФ, и на основании данных налогового учета соответствующего подразделения Компании.

Налоговая база в отношении них определяется произведением количества добытых полезных ископаемых на расчетную стоимость единицы добытого полезного ископаемого.

Расчетная стоимость единицы добытого полезного ископаемого (за исключением нефти и газа горючего природного) определяется по данным счетов (субсчетов) бухгалтерского учета, на которых группируются расходы, связанные с добычей данного вида полезного ископаемого.

При этом в расчетную стоимость полезного ископаемого включаются статьи и суммы расходов, которые учитываются при налогообложении прибыли, а именно:

а) материальные расходы на производство (добычу) полезного ископаемого;

б) расходы на оплату труда работников, занятых при производстве (добыче) полезного ископаемого;

в) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при производстве (добычи) полезного ископаемого;

г) расходы, связанные с содержанием (включая ремонт) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при производстве (добыче) полезных ископаемых;

д) расходы на освоение природных ресурсов;

е) прочие расходы, связанные непосредственно с производством (добычей) полезного ископаемого.

5.5. Особенности при исчислении акциза на бензиновую фракцию, полученную в результате переработки попутного (нефтяного) газа

5.5.1.По акцизу на бензин газовый стабильный применяется децентрализованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты в бюджет.

5.5.2.В бухгалтерском учете сумма начисленного акциза на бензин газовый стабильный отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на специальном счете аналитического учета субсчета 31 «Расчеты по акцизам» в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1.	**В отношении подакцизного бензина газового стабильного, выработанного из давальческого сырья**		
1.1.	Начисление акциза при передаче на территории РФ произведенного подакцизного бензина газового стабильного из давальческого сырья:		
1.1.1.	Собственнику бензина газового стабильного, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, либо по распорядительному документу собственника налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, для переработки в продукцию нефтехимии	76.28	68.31.01
	При представлении в налоговый орган документов, предусмотренных статьей 201 НК РФ, сумма акциза списывается в состав налоговых вычетов	68.31.01	76.28
1.1.2.	Собственнику бензина газового стабильного, не имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина	90.04.14	68.31.01
1.2.	При вывозе бензина газового стабильного за пределы территории РФ:		
1.2.1.	Возмещение акциза по принятому налоговым органом решению о возмещении акциза после представления в налоговый орган документов, подтверждающих факт экспорта бензина газового стабильного, отраженного по строке 120 Раздела 2	68.31.01	76.30
1.2.2.	Возврат налоговым органом подлежащей возмещению суммы акциза на расчетный счет Компании	51	68.31.01
1.2.3.	Возврат суммы акциза на расчетный счет давальца	76.30	51
2.	**В отношении подакцизного бензина газового стабильного собственного производства**		
2.1.	Начисление акциза при реализации на территории РФ бензина газового стабильного собственного производства:		
2.1.1.	Покупателю бензина газового стабильного, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина	76.29	68.31.01
	При представлении в налоговый орган документов, предусмотренных статьей 201 НК РФ сумма акциза списывается в состав налоговых вычетов	68.31.01	76.29
2.1.2	Покупателю бензина газового стабильного, не имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина	90.04.71	68.31.01
2.2.	При реализации бензина газового стабильного за пределы территории РФ:		
2.2.1.	Начисление акциза при реализации бензина газового стабильного за пределы территории РФ при отсутствии поручительства банка	76.30	68.31.01
	Уплата акциза в доход государственного бюджета	68.31.01	51
2.2.2.	Возмещение суммы уплаченного акциза после представления в налоговый орган документов, подтверждающих факт экспорта бензина газового стабильного	51	76.30
3.	**В отношении нефтепродуктов, выработанных в процессе переработки углеводородного сырья на давальческой основе**		
3.1.	Отражение суммы предъявленного НПЗ акциза на отгруженные покупателям нефтепродукты	43.XX.01	60.37
3.2 3.2.1 3.2.2 3.2..2.1	Списание суммы акциза по нефтепродуктам, реализованным: на рынках РФ (п.2 ст.199 НК РФ) на экспорт: на момент отгрузки нефтепродуктов на экспорт	 90.04.61 76.34.01	 43.XX.01 43.XX.01

3.2.2.2	на момент передачи НПЗ по акту приема-передачи документов в соответствии с п.7 ст.198 НК РФ, подтверждающих факт экспорта нефтепродуктов	76.34.02	76.34.01
3.2.2.3	возврат акциза от НПЗ на р/сч Компании	51	76.34.02
3.3	Списание подакцизных нефтепродуктов		
3.3.1.	Списание стоимости подакцизного нефтепродукта на собственные производственно-технические нужды Компании	20,23,25, др.	43.XX.02
	Одновременно списывается сумма невозмещаемого акциза	20,23,25, др.	43.XX.01
3.4	Списание суммы акциза по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции на другой НПЗ		
3.4.1.	На момент передачи прямогонного бензина	76.34.03	43.44.03
3.4.2.	На момент передачи НПЗ по акту приема-передачи документов в соответствии с п.3 ст.200 и п.1 ст.201 НК РФ	76.34.04	76.34.03
3.4.3.	Возврат акциза от НПЗ на расчетный счет Компании	51	76.34.04

5.6. Особенности при исчислении налога на имущество организаций

5.6.1.По налогу на имущество организаций применяется децентрализованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты суммы налога в бюджет.

По объектам недвижимого имущества налог уплачивается с расчетного счета Управления Компании на основании расчетов, выполненных по месту нахождения этого имущества.

5.6.2.В отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, состоящего на балансе Управления Компании, филиалов Компании, Представительства в г. Москве, налоговая декларация представляется по месту нахождения соответствующего имущества.

Сумма начисленного налога на имущество организаций отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.6.3.В отношении имущества, состоящего на балансе ПИК (ХИК) Компании, оформляются две декларации:

первая - по месту нахождения недвижимого имущества по каждому административно территориальному образованию с представлением налоговой декларации в соответствующий территориальный налоговый орган;

вторая – по движимому имуществу с представлением для консолидации в Управление Компании за 2 дня до установленного по графику срока представления бухгалтерской отчетности для включения в налоговую базу по месту нахождения организации.

Общая сумма начисленного налога на имущество организаций по ПИК (ХИК) Компании (за исключением ПИК НГДУ (ГДУ) отражается в бухгалтерском учете Управления Компании по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма начисленного налога на имущество по ПИК НГДУ (ГДУ) отражается в бухгалтерском учете соответствующего подразделения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.6.4.Для применения установленных законом льгот по налогу на имущество организаций подразделениями Компании обеспечивается группировка объектов основных средств по видам, направлениям их использования, по которым установлены налоговые льготы.

Отдельным учетом признается группировка объектов основных средств и расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией этих объектов, на специальном субсчете (счете аналитического учета) балансового счета бухгалтерского учета.

Отдельный учет объектов основных средств, с группировкой их на специальном субсчете в разрезе льгот по налогу на имущество организаций не ведется.

5.6.5.Уплата начисленного налога на имущество организаций по трубопроводам, линиям электропередач, иным протяженным объектам производится по месту нахождения начального участка соответствующего объекта основных средств по направлению движения транспортируемой продукции.

5.6.6.В объект налогообложения налогом на имущество организаций включается стоимость объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), и учитываемых в бухгалтерском учете организации на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.7. Особенности при исчислении регулярных платежей за пользование недрами

5.7.1.Начисление регулярных платежей за пользование недрами производится в централизованном порядке в порядке и сроки, установленные статьей 43 Закона РФ «О недрах», с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 68.07 «Регулярные платежи за пользование недрами» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Уплата регулярных платежей в бюджет производится в централизованном порядке с расчетного счета Управления Компании

5.7.2.Информация о суммах начисленных регулярных платежей за пользование недрами доводится до соответствующего подразделения Компании в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

5.8. Особенности при исчислении налога с доходов физических лиц, страховых взносов

5.8.1.В отношении подразделений Компании применяется децентрализованный порядок начисления и уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов.

Уплата сумм налогов в доход бюджета производится в децентрализованном порядке с расчетного счета соответствующего подразделения Компании.

5.8.2.Удержание налога с сумм начисленных дивидендов производится при первоначальной выплате.

5.9. Особенности при исчислении земельного и водного налогов

5.9.1.Применяется децентрализованный порядок начисления и централизованный порядок уплаты налогов с отражением в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в установленном порядке.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

6.1.Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтеры Операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

7.НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)

№ п/п	Наименование документа
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Налоговый кодекс РФ
25	Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

7.2.Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»

8.КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2009	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ВИДЫ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО БАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

(Прилагается отдельным файлом)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 ВИДЫ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО БАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Балансовый счет	ОСВ по субсчетам сводная	ОСВ по аналитике	ОСВ с корсчетом	Анализ остатков	Анализ остатков по партии	Ведомость по ОС
1	2	3	4	5	6	7
01%	+		+			
01.01,01.02,01.90			+			
02%			+			
02.01,02.02			+			
04%	+					
04.01			+			+
04.02			+			+
04.03			+			
04.04			+			+
05 %	+					
05.01			+			+
05.02			+			+
05.03			+			
07%	+					
07.01,07.02		+(Склад)	+	+		
08%	+		+			
08.01		+(Год)	+			
08.031	+(по статьям затрат)	+(Статьи затрат+объект)	+			
08.032	+(по статьям затрат)	+(Статьи затрат+объект)	+			
08.04		+(Склад)	+		+	
08.05 %	+					
08.05.01			+1-объект,2кор.счет			
08.05.02			+1-объект,2кор.счет			
1	2	3	4	5	6	7
08.08		+(объект)				
08.09	+(по статьям затрат)	+(Статьи затрат+объект)	+			
08.10	+(по статьям затрат)	+(Статьи затрат+объект)	+			
08.11		+(места хранения)	+			
08.12		+(Статьи затрат+объект)	+			
08.16		+(работник)	+			
09.01		+(виды активов и обязательств)	+			
10%	+					
10.01		+(Склад)	+	+		

10.03		+(Склад)	+	+		
10.04		+(Склад)		+		
10.05		+(Склад)	+	+		
10.06		+(Склад)	+	+		
10.07		+(Контрагент)	+	+		
10.08		+(Склад)		+		
10.09		+(Склад)	+	+		
10.10		+(Склад)	+	+		
10.11		+(Склад)	+	+		
10.13		+(Склад)	+	+		
10.14		+(Склад)	+	+		
10.15		+(Склад)	+	+		
10.17		+(Склад)	+	+		
10.21		+(Контрагент)	+	+		
10.22		+(Склад)	+	+		
10.23		+(Склад)	+	+		
10.24		+(Склад)	+	+		
10.25		+(Склад)	+	+		
10.26		+(Склад)	+	+		
10.99		+(Склад)	+	+		
11		+(Работник ,виды животных)	+			
16%	+		+			
16.01			+			
16.02			+			
16.03			+			
19%	+					
1	2	3	4	5	6	7
19.01.02		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.01.04		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.03.01		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.03.33		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.04.05		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.04.06		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.05.%	+					
19.05.03 и по всем		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.05……		+(Контраг.первич.док.)	+			
19.06			+			
19.07		+(Контраг.первич.док.)	+			
19,09			+			
19.10		+(объект)	+			
19.12		+(налоговые периоды)	+			
19.13		+(Контрагент)	+			
19.14						
19.15		+(контрагент)	+			

19.16		+(контрагент)	+			
19.17			+			
19.18						
19,19			+			
20		+(элемент затрат,подразд.,счет-субсчет)	+			
21			+			
23		+(элемент затрат,подразд.,счет-субсчет)	+			
23.20.01		+(контрагент)				
25		+(ст.затрат,эл.затрат,контрагент)	+			
26		+(ст.затрат,эл.затрат,)	+			
29		+(ст.затрат,элем.затрат)	+			
41		+(склад)	+			
41.01		+(склад)	+			
41.05		+(склад)	+			
41.06		+(склад)	+			
43	+		+			
43.01		+ОСВ по нефти с количеством				
43.01 -43.61			+			
1	2	3	4	5	6	7
44	+	+(статьи расходов)				
44,01 44,02		+(статьи расходов) +(статьи расходов)+кор.счет				
44,03		+(виды ППСН)				
44,04			+			
45%	+					
45,01		+(контрагент+кор.счет)				
45,02		+(контрагент+кор.счет)				
50%	+					
50,01		+(день+кор.счет)				
50,02		+(целевое назначение)	+			
51	+(по расчетным счетам)	+(рас.сч.,день)	+(расч.счет)			
52%	+(по расч.счетам)					
52.01		+(расч.сч.,день)	+(расч.счет)			
52.02		+(расч.сч.,день)	+(расч.счет)			
55%	+					
55.01-55.06		+(расч.сч.)				

57%	+(по расч.счетам)					
57.01			+(расч.счет)			
57.02			+(расч.счет)			
58%	+					
58.01%	+					
58.01.01.		+(контрагент)+кор.счет+субсчет+вид финанс.вложений(ВФВ)				
58.01.02		+(контрагент)+к.счет+субсчет+ВФВ				
58.02		+(контрагент)+к.счет+субсчет+ВФВ				
58.03-58.05		+(контрагент)+к.счет+субсчет+ВФВ				
58.06		+(контрагент)+ВФВ	+(контраг)			
58.07		+(контрагент)+ВФВ	+(контраг)			
58.08		+(контрагент)+ВФВ	+(контраг)			
58.09		+(контрагент)+ВФВ	+(контраг)			
60%	+					
60.01		+	+			
60.02		+	+			
60,03		+(контрагент,перв.документ)	+			
1	2	3	4	5	6	7
60,04		+(контрагент,перв.документ)	+			
60,05 60,06		+(контрагент,перв.документ) +(контрагент,перв.документ)	+ +			
60,07		+(контрагент,перв.документ)	+			
и т.д. По всем 60						
62	+					
62.02.01		+(контрагент+перв.док.)	+			
и т.д. По всем 62						
66	+	+(контрагент, договор)	+			
67	+	+(контрагент, договор)	+			
68	+		+			
68,01		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.02		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.03		+(анал.корсчета,корсчет)				

68.04		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.06			+			
68.07		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.08		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.09		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.10		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.11		+(анал.корсчета,корсчет)				
68.12		+(имнс,окато)				
68.13		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.14		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.15		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.16		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.19		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.17%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.18%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.20		+(окато,имнс,кор.счет)	+			
68.22		+(окато,имнс,кор.счет)	+			
68.23%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.24%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.25%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.27%		+(окато,имнс,кор.счет)				
1	2	3	4	5	6	7
68.28%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.30.% по всем 3 парам	+		+			
68.30.01-68.30.28			+			
68.31			+			
68.31%			+			
68.32%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.33%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.34%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.35%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.37%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.38%		+(окато,имнс,кор.счет)				

68.39%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.40%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68,42%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68,43%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.44%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.45%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.46%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.47%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.50%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.60%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.61%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.71%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.72%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.74%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.75%		+(окато,имнс,кор.счет)				
68.95%			+			
68.96%			+			
68.98%			+			
68.99%			+			
69	+					
70						
71 %	+					
71.01		+(работник)				
71.02		+(работник)	+			
1	2	3	4	5	6	7
71.03		+(работник)				
73 %	+					
73.01		+(работник)				
и т.д. По всем 73			+			
75		+(контрагент)				
76	+					
76.01			+			
76,02		+(работник)	+			
76,03			+			
76.03.02		+(год начисления)	+			
76.03.03		+(год начисления+контрагент)				
76.03.04		+(год начисления+контрагент)				

76,04		+(работник)				
76,05		+ (1-кор.счет,2-контрагент)				
76,06		+(контрагент)				
76,07		+(контрагент)	+			
76,08		+(контрагент)	+			
76,09		+(контрагент)	+			
7610		+(контрагент,первичн.документ)				
7611		+первичный документ				
76,12%		+(контрагент,первичн.документ)	+			
76,14		+(контрагент)				
76.15,76.16,		+(контрагент)	+			
76,17		+(контрагент)				
76,18		+(1 - кор.счет,2-ОКАТО)	+			
76,19			+			
76.20		+(1-сч.+субсч ;2-Корсчет:Сч+субсчет;Аналитика корсчета	+			
76.21-76.24		+(контрагент)	+			
76,25			+			
76.25.01		+ (ОКАТО, ИМНС)	+			
76.25.02		+ (ОКАТО,ИМНС)	+			
76,26		+(первичный документ)	+			
76,28		+(контрагент, перв.документ)				
1	2	3	4	5	6	7
76,29		+(контрагент, перв.документ)	+			
76.30		+ (Контрагент)	+			
77 %	+					
77.01		+(виды активов и обязательств)				
77.02		+(виды активов и обязательств)				
79%		+(филиал,перв. документ)				
79.01		+(филиал,перв. документ)				
79.02		+(филиал,перв. документ)				
80						
81						
83	+					

83.01.01		+(1-Сч.+субсчет;2-Корсчет:Сч+субсчет;3-Аналитика корсчета)				
83.01.02		+(1-Сч.+субсчет;2-Корсчет:Сч+субсчет;3-Аналитика корсчета)				
83.01.03		+(1-Сч.+субсчет;2-Корсчет:Сч+субсчет;3-объект)				
84	+					
84.01						
84.02						
84,03		(виды использ.прибыли)	+			
86			+			
90	+		+			
90.01%			+			
90.02%			+			
90.03%						
90.04%						
90.09%						
90.01.03,90.01.12		+(подразделени)				
90.01.20		+(контрагент)				
91%		+(виды доходов и расходов)	+			
94%	+		+			
94.01		+(Год)				
1	2	3	4	5	6	7
94.02		+(виды недостач)				
94.03		+(виды недостач)	+			
94.04%		+(счет+субсчет)	+			
97%	+					
97.01		+(виды расходов)	+			
97.02		+(виды расходов)	+			
98%	+					
98,01		+(виды доходов и расходов)				
98,02		+(виды доходов и расходов)	+			
			+			
98,03		+(виды доходов и	+			

		расходов)				
98.05			+			
99%	+		+			
99.01%		+(виды доходов и расходов)	+			
99.02		+(виды доходов и расходов)	+			
99,03		+(виды доходов и расходов)	+			
99,04		+(виды доходов и расходов)	+			
99,05		+(виды доходов и расходов)				
99,07		+(виды доходов и расходов)				
99,08		+(виды доходов и расходов)	+			

Примечание:
ОСВ - оборотно-сальдовая ведомость
знаком "+" обозначены ОСВ для распечатки
в скобках указаны дополнительные аналитики

Забалансовые счета

007	+(контрагент)
009	+(контрагент)

Приложение XI.
Учетная политика Эмитента на 2011 год

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

29 декабря 2010 г. № 979

Об утверждении Учетной политики ОАО АНК «Башнефть» на 2011 год

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2011 года часть первую Политики «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» и часть вторую Политики «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по налоговому учету и налогообложению». Части первая и вторая Политики являются неотъемлемой частью настоящего приказа.

2. Главному бухгалтеру А.Ю. Лисовенко обеспечить организацию и методологическое руководство вопросами ведения оперативного, бухгалтерского, налогового учета финансово-хозяйственной деятельности в ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» на 2011 год.

3. Руководителям и главным бухгалтерам Операторов ПИК (ХИК), в рамках исполнения действующих в 2011 году договорных обязательств с ОАО АНК «Башнефть», обеспечить организацию и соблюдение принципов оперативного, бухгалтерского, налогового учета хозяйственных операций в ПИК (ХИК) ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и методологическими (организационными) аспектами Учетной политики Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» на 2011 год.

4. Руководителям структурных подразделений ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим приказом.

5. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на вице-президента по экономике и финансам А.В. Курача.

И.о. Президента А.М. Узденов

Э.Р. Сагитова
3472 79 70 30

УТВЕРЖДЕНО
Приказ от 29.12.2010 № 979

Политика
Часть первая
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»

Ответственный за применение:
Директор департамента учета и отчетности – главный бухгалтер

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 7

1.1.Общие сведения о документе **7**

1.2.Назначение документа **7**

1.3.Цели документа **7**

1.4.Ответственность и область применения **7**

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей **8**

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 12

3.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ 13

3.1. Основные положения **13**

3.2.Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот **14**

3.3.Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот **15**

3.4.Инвентаризация имущества и (или) обязательств **18**

4.ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ 23

4.1.Организация бухгалтерского учета **23**

4.2.Регистры бухгалтерского учета **24**

4.3.Бухгалтерская отчетность **24**

4.4.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности **25**

4.5.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам **28**

4.6.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности **28**

4.7.Статистическая отчетность **31**

4.8.Резервы в бухгалтерском учете и отчетности **32**

4.8.1.Общие положения **32**

4.8.2.Резерв под обесценение финансовых вложений **32**

4.8.3.Резерв по сомнительным долгам **33**

4.8.4.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей **35**

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЧЕТНОСТИ 37

5.1.Основные положения **37**

5.2. Учет объектов капитального строительства **37**

5.2.1.Общие положения **37**

5.2.2.Оценка объектов капитального строительства **38**

5.2.3.Пусконаладочные работы **41**

5.2.4.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту **41**

5.2.5.Передача оборудования, не требующего (требующего) монтажа по внутрихозяйственному обороту **42**

5.2.6.Аварии при строительстве объекта **42**

5.2.7.Устройство подъездных путей при строительстве объекта 42
5.2.8.Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин 42
5.2.9.Строительство эксплуатационных скважин 43
5.2.10.Строительство скважин для государственных нужд 44
5.2.11.Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах 44
5.2.12.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 45
5.2.13.Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом 46
5.2.14.Расчеты по строительству у инвестора без совмещения функций других участников инвестиционной деятельности 47
5.2.15.Консервация объектов незавершенного строительства 48
5.2.16.Выбытие объектов незавершенного строительства 48
5.3. Учет объектов основных средств 49
5.3.1.Общие положения 49
5.3.2.Инвентарный номер 52
5.3.3.Оценка объектов основных средств 52
5.3.4. Амортизация объектов основных средств 55
5.3.4.1.Общие положения 55
5.3.4.2.Порядок начисления амортизации 55
5.3.4.3.Способы начисления амортизации 56
5.3.4.4.Срок полезного использования объекта основных средств 56
5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения 57
5.3.5.Восстановление основных средств 58
5.3.6.Ремонт объектов основных средств 58
5.3.7.Консервация (расконсервация) объектов основных средств 63
5.3.8.Выбытие объектов основных средств 65
5.3.9.Ликвидация объектов 66
5.4. Учет наличия и движения НКТ, насосных штанг 70
5.4.1.Учет НКТ (насосных штанг) на складе 70
5.4.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации 73
5.5.Учет геологоразведочных активов 76
5.5.1.Общие положения 76
5.5.2.Учет лицензий на право пользования недрами 77
5.5.3.Учет геологической документации 79
5.5.4.Учет геологоразведочных работ 80
5.5.5.Учет расходов по бурению (строительства) скважин 81
5.6.Гидравлический разрыв пласта 82

5.6.1.Общие положения 82
5.6.2.Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины 82
5.6.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины 82
5.7.Учет нематериальных активов 83
5.7.1.Общие положения 83
5.7.2.Оценка нематериальных активов 84
5.7.3.Амортизация нематериальных активов 84
5.7.4.Списание нематериальных активов 85
5.7.5.Учет деловой репутации 86
5.8.Основные положения по учету материально-производственных запасов 87
5.8.1.Общие положения 87
5.8.2.Учет поступления МПЗ по неотфактурованным поставкам 87
5.8.3.Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ 88
5.8.4.Оценка материально-производственных запасов 91
5.8.5.Порядок отражения расходов на приобретение МПЗ на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» 94
5.9.Учет материальных ценностей 98
5.9.1.Основные положения 98
5.9.2.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 99
5.9.3.Учет специальной одежды 100
5.9.4.Учет наличия и движения нефтяных шламов и продуктов их переработки 102
5.9.5.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы 105
5.9.6.Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов 107
5.9.7.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб 111
5.9.8.Учет катализаторов в перерабатывающих подразделениях 112
5.9.8.1.Учет катализаторов на складе 112
5.9.8.2.Учет катализаторов в эксплуатации 113
5.9.8.3.Учет расходов, связанных с регенерацией катализаторов 114
5.9.8.4.Учет выбытия катализаторов 114
5.10. Учет товаров 115
5.11.Учет готовой продукции 115
5.11.1.Общие положения 115
5.11.2.Учет наличия и движения добытой нефти 116
5.11.3.Учет наличия и движения добытого природного газа 122
5.11.4.Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа 123
5.11.5.Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП 124
5.11.6.Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья 127

5.11.7.Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения 127
5.11.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых 131
5.11.9. Учет продукции переработки УВС на давальческой основе 138
5.11.9.1.Общие положения 138
5.11.9.2. Учет продуктов переработки, полученных в процессе промышленной переработки УВС и иного сырья на давальческой основе 139
5.11.9.3.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов переработки на давальческой основе (при повторных процессах) 143
5.11.9.4.Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе 144
5.11.10.Учет продукции переработки сырья (в том числе УВС) в перерабатывающих подразделениях 14
5.11.10.1.Общие положения 145
5.11.10.2.Учет сырья, предназначенного для списания в процесс переработки 147
5.12. Учет расходов 149
5.12.1.Общие положения 149
5.12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности 150
5.12.2.1.Общие положения 150
5.12.2.3.Общехозяйственные расходы 151
5.12.2.4.Расходы обслуживающих производств и хозяйств 153
5.12.3. Учет расходов будущих периодов 154
5.12.3.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов 154
5.12.3.2.Учет расходов на освоение природных ресурсов 155
5.12.3.3.Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании 157
5.12.3.4.Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности 158
5.12.3.5.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов 160
5.12.4.Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ 161
5.12.5. Учет расходов на продажу 162
5.12.5.1. Общие положения 162
5.12.5.2.Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти 163
5.12.5.3.Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки 163
5.12.6. Учет прочих расходов 164
5.13.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей 166
5.13.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи 166
5.13.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья 168
5.13.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли 170
5.14. Учет доходов 171

5.14.1. Общие положения **171**
5.14.2.Учет прочих доходов **172**
5.14.3.Учет доходов будущих периодов **172**
5.15. Учет финансовых вложений **172**
5.15.1. Общие положения **172**
5.15.2.Оценка финансовых вложений **175**
5.15.2.1.Первоначальная оценка финансовых вложений **175**
5.15.2.2.Последующая оценка финансовых вложений **175**
5.15.2.3.Выбытие финансовых вложений **176**
5.15.2.4.Доходы и расходы по финансовым вложениям **176**
5.15.2.5.Обесценение финансовых вложений **177**
5.16.Учет по полученным кредитам и займам **178**
5.16.1.Общие положения **178**
5.16.2.Учет расходов по займам полученным **178**
5.18.Учет отдельных видов расчетов **180**
5.18.1. Расчеты по выплатам **180**
5.18.2.Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам **181**
5.18.3.Расчеты по налогу на прибыль **183**
5.18.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам) **184**
5.18.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров **185**
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ **186**
7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ 186
7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы **186**
7.2.Внутренние нормативные и распорядительные документы **187**
8.КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА 187

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Политика		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций, бухгалтерской отчетности		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2.Назначение документа

В настоящем Документе изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения оперативного (складского) и бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Компании.

1.3.Цели документа

Документ устанавливает совокупность способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности.

1.4.Ответственность и область применения

1.4.1.Настоящий Документ обязаны знать и использовать в работе руководители направлений деятельности Компании, подразделений, отделов, секторов, работники, участвующие непосредственно в процессе исполнения хозяйственных операций, ведения учета и формирования отчетности.

1.4.2.Настоящим документом руководствуются:

Наименование должности / роли	Наименование подразделений (субъектов), лиц
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	всех уровней
Работники ОАО АНК «Башнефть»	всех подразделений (департаментов, отделов)
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах Компании (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	ООО «Башнефть-Добыча» ООО «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» ООО «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» ООО ПТУС «Башнефть» ООО «Мегасервис» ООО «Комплекс реабилитации и профилактики» ООО «Башнефть-Полюс»
Руководители и работники Представительства в г. Москве	
Руководители и работники	«Башнефть-Уфа»; «Башнефть-Янаул»; «Башнефть-Ишимбай»; «Башминералресурс»; Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 1. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	Автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРП	гидравлический разрыв пласта
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство
НИОКиТР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ШН	насосные штанги
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия

Таблица 2. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Безнадежные долги (долги, нерсальные к взысканию)	В бухгалтерском учете – это новая форма сомнительного долга, в которую перетекает ввиду истечения срока исковой давности. Сомнительный долг может быть признан безнадежным (до истечения срока исковой давности) на основании акта государственного органа или по причине ликвидации дебитора, когда взыскание невозможно.
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Наименование термина	Определение термина
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Катализаторы	Вещества, участвующие в технологическом процессе переработки УВС (каталитического крекинга или каталитического риформинга) и (или) нефтехимии, повышающие скорость или возбуждающие химические реакции посредством взаимодействия с реагентами (веществами - участниками реакций), но не входящие в состав продуктов
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Компания	ОАО АНК «Башнефть»
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)

Наименование термина	Определение термина
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Компанией стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Компании, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Материалы	Часть материально-производственных запасов Компании, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Компании
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
Незавершенное строительство	Затраты Компании по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Компанией осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ

Наименование термина	Определение термина
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Компании
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условием качества (в том числе дробление, измельчение, др.)
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Компании
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Товары	Часть материально-производственных запасов Компании, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Компании и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) от места ее выхода до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1.Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности (далее по тексту «Документ») разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Настоящий Документ действует с 01.01.2011 года.
2.2.Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения	Наименование
Управление Компании	
Представительство в г. Москва	
филиалы Компании	Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-Уфа»; «Башнефть-Янаул»; «Башнефть-Ишимбай»; «Башминералресурс»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».
производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК)	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»
хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК)	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики» ДК «Нефтяник»

2.3. ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Компании, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

2.4. Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Компании не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Компании в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

2.5. Изменения в Документ вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки в Компании новых способов ведения бухгалтерского (налогового) учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное

представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий хозяйствования в Компании. Существенное изменение условий хозяйствования может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

2.6.С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Компании. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

РАЗДЕЛЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ РАЗДЕЛОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ

3.1. Основные положения

Отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть» регулируются обязательствами сторон на основании «Соглашения по обеспечению хозяйствования внутри Компании» или организационно-распорядительными документами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Компании для хозяйственных нужд Компании (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Компанией в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют руководитель ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Компанией. Отпуск нефти в ПИК НГДУ осуществляется согласно утвержденному плановому балансу нефти на соответствующий календарный год.

Право распоряжения добытыми полезными ископаемыми (за исключением нефти) от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» осуществляют руководители подразделений Компании (по доверенности) или иные лица, на это уполномоченные Компанией.

Реализация нефти (добытой, покупной, полученной в процессе смешения), нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, продукции газопереработки осуществляется в централизованном порядке с отражением хозяйственных операций по ее реализации в бухгалтерском учете и отчетности Управления Компании.

Реализация других видов готовой продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» осуществляется подразделениями Компании или лицами, на это уполномоченными Компанией, в соответствии с условиями договоров и по разрешающим письмам Компании и (или) иным основаниям.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Компании по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Компании, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Компании, предметом деятельности Компании не признается.

Исключительное право (интеллектуальная собственность) на результаты интеллектуальной деятельности Компании, на средства индивидуализации Компании, как юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.), принадлежит ОАО АНК «Башнефть», если иное не предусмотрено договором (далее по тексту «объекты интеллектуальной собственности»).

Основанием, подтверждающим возникновение исключительного (авторского) права (в том числе в долевой части) на объекты интеллектуальной собственности у других лиц, является договор (в том числе авторский) между ОАО АНК «Башнефть» и его контрагентом, если иное не установлено законом.

Имущество (включая имущественные права) Компании, закрепленное за подразделениями Компании, является собственностью Компании; учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Компании, и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Компании хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Компании и их целевом назначении (пассив).

Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Компании осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

3.2.Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

3.2.1.К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Компании в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Компании в целях:
  - продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
  - использования на производственно-технологические нужды Компании и (или) иных целей;
  - производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Компании и (или) иных целей;
- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Компании и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Компании, обязательств, результатов выполненных работ, оказанных услуг между подразделениями Компании в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Компании;
- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Компании в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- другие операции.

3.2.2.Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений (за исключением операций, относящихся к предпоследнему и (или) последнему абзацу пункта 3.2.1 настоящего Документа) осуществляются в сумме фактически произведенных расходов (по фактической себестоимости) либо по планово-расчетной себестоимости, скорректированной на коэффициент отклонения (далее по тексту «предыдущий период»).

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Коэффициент отклонения определяется как отношение разницы, возникающей между суммой фактической себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода и суммой планово-расчетной себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода, к планово-расчетной себестоимости текущего периода.

3.2.3.В бухгалтерском учете сумма отклонения, возникшая по внутрихозяйственным расчетам, учитывается в виде сальдо на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, активов, др.

Сумма отклонения, возникшая по итогу отчетного календарного года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Компании, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

3.2.4.Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, утвержденным распоряжением от 01.06.2010 № 61 (в редакции последующих изменений (дополнений)).

3.2.5.Расчеты между подразделениями Компании ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;

79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Компании по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Компании по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

3.3.Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

3.3.1.Используемые в подразделениях Компании формы первичной учетной документации группируются в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации, приведенном в виде приложения к Стандарту «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, и приложением к настоящему Документу не являются.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если:

- составлены по форме, предусмотренной в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации;

- содержат обязательные реквизиты, определенные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме обязательных реквизитов в формах первичных учетных документов могут быть предусмотрены дополнительные реквизиты, необходимые для наиболее полного отражения сведений о совершаемых хозяйственных операциях.

В формы первичных учетных документов вводятся обязательные реквизиты:

- наименование ПИК (ХИК);
- код лицензионного участка (месторождения);
- наименование Оператора ПИК (ХИК), составившего первичный учетный документ;
- номер и дата доверенности, устанавливающей право подписи первичного учетного документа лица, на это уполномоченного Компанией.

Первичные учетные документы оформляются с применением автоматизированных средств техники.

3.3.2.Графики документооборота по подразделениям Компании разрабатываются в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством РФ, и приводятся в виде приложений к Стандарту «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, и приложением к настоящему Документу не являются.

3.3.3.В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Компании на соответствующий объект недвижимого имущества.

3.3.4.В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

3.3.5.В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

3.3.6.При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Компании и подписывается ответственным лицом либо уполномоченным лицом Компании по доверенности. Первый экземпляр является основанием для отпуска материальных ценностей со склада Компании; второй экземпляр – основанием для принятия на забалансовый учет подрядчиком.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Компании либо лицами, на это уполномоченными Компанией. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

3.3.7.При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям без передачи права собственности оформляется акт приемки-передачи оборудования в монтаж (формой № ОС-15). Переданное оборудование числится у подрядчика.

Стоимость переданного в монтаж оборудования переводится в дебет субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 07 «Оборудование к установке» на дату справки, представленной подрядчиком.

Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу включается в общую стоимость строительства на основании акта выполненных работ.

3.3.8.При передаче углеводородного сырья в промышленную переработку на давальческой основе оформляются следующие первичные учетные документы:

- при поставке сырья трубопроводным транспортом: маршрутное поручение, акт приема-передачи принятого в переработку сырья;
- при поставке железнодорожным транспортом: акт слива сырья, перевозочные документы;
- при поставке сырья в емкостях подрядчика: акт приема-передачи принятого углеводородного сырья.

Качество поставляемого в переработку сырья подтверждается паспортом качества, копией сертификата и другими необходимыми документами на каждую партию сырья.

По истечении месяца оформляется сводный акт приема-передачи принятого в переработку сырья.

Количество и ассортимент продуктов переработки, выработанных в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, подтверждается актом выработки продукции (полуфабрикатов) по договору. По истечении месяца составляется сводный акт выработки.

Качество нефтепродуктов подтверждается паспортом качества и другими необходимыми документами на каждую партию продукции.

Отгрузка продуктов переработки по адресам покупателей производится на основании отгрузочных разнарядок (заявок) на отгрузку продукта с оформлением акта приема-передачи продукции. Реквизиты отгрузочных разнарядок (заявок), сроки и порядок их оформления, условия отгрузки определяются договором.

3.3.9.При оформлении операций, связанных с внутрихозяйственным оборотом, применяются формы первичных учетных документов, предусмотренные СТ-09-01-01 в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации.

При передаче объектов основных средств из одного цеха (отдела, участка и др.) в другой, а также из одного подразделения Компании другому подразделению в рамках внутрихозяйственных отношений, выписывается накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Компании на недвижимое имущество;
- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

3.3.10.В перерабатывающих подразделениях Компании первичные учетные документы по операциям, связанным с наличием и движением сырья и (или) продуктов переработки, оформляются в соответствии с действующим законодательством РФ, Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01 (с учетом внесенных изменений (дополнений)) и иными внутренними документами, регламентирующими вопросы по оформлению и (или) движению первичных учетных документов в Компании.

3.4.Инвентаризация имущества и (или) обязательств

3.4.1.Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств Компании определены законодательством Российской Федерации или распорядительным документом по ОАО АНК «Башнефть».

Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств в Компании определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

3.4.2.Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующем порядке:

Таблица 6. Порядок проведения инвентаризации имущества

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	один раз в три года по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября текущего года.
Нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; оборудование к установке, финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года.
Библиотечный фонд	один раз в пять лет по состоянию на 31 октября (включительно) текущего года	
Материально – производственные запасы (в том числе лом и отходы цветных и (или) черных металлов)	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	
Нефти	не реже одного раза в месяц на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Инвентаризация нефти и (или) нефтепродуктов проводится с учетом положений, предусмотренных Положением «Об организации нефти» П-04-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений), Положением о проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов) П-09-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений)
Продуктов переработки собственных и (или) выработанных на давальческой основе, в том числе по ГПП	не реже одного раза в месяц на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Инвентаризация нефтепродуктов проводится с учетом положений, предусмотренных Положением о проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов) П-09-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений)
Продуктов переработки отходов производства (в том числе нефтяных шламов)	ежемесячно в период сезонного производства на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	
Твердых полезных ископаемых	ежемесячно на 31 число (включительно) отчетного месяца	
Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по внутрихозяйственным расчетам; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) отчетного года	

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) отчетного года	
Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов	ежегодно по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	
Денежных средств (денежных документов), бланков строгой отчетности в кассе	на последнее число (включительно) месяца, следующего за отчетным кварталом	
Денежные средства на счетах в банках	не позднее последнего числа (включительно) отчетного месяца	Проводится сверка данных об остатках денег на расчетных (валютных) счетах по выпискам банков с данными бухгалтерского учета.
Земельных участков, являющихся собственностью Компании	один раз в пять лет по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	
Земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)	
Обязательств по налогам и сборам	ежеквартально	
Расходов будущих периодов	по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	
Прочие активы и обязательства, состоящие на балансе (включая товары отгруженные, капиталы, резервы, отложенные налоговые обязательства или активы, др.)	ежегодно по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	Наличие товаров отгруженных на конец отчетного периода подтверждается документально.
Имущества, состоящего на забалансовом учете (в том числе полученного во временное пользование (временное владение и пользование), на ответственное хранение, др.)	ежегодно по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	

3.4.3.В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Компании на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Компании законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Компании законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря текущего года.

3.4.4.В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация (но не позднее отчетного квартала), а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

3.4.5.Расхождения, выявленные по результатам инвентаризации, признаются обоснованными при наличии:

- документального подтверждения возникновения излишков (недостачи);

- по основаниям, установленным действующими нормативными правовыми актами;
- по иным основаниям.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1995г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1998 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, приходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности. При этом убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача;
- недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, стоимость убытков от недостач и порчи списывается в состав прочих расходов либо покрывается Оператором ПИК (ХИК), если иное не определено договором;

взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли, и списываются в состав прочих расходов либо покрываются Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

3.4.6.В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в случае невозможности проведения инвентаризации в общеустановленные сроки, инвентаризация основных средств, товаров, готовой продукции, сырья и материалов может быть проведена в иные сроки (в частности, в период наименьших остатков материально-производственных запасов).

3.4.7.Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается руководителем Компании или лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.4.8. Инвентаризация остатков углеводородного сырья и продуктов переработки

Инвентаризация фактического наличия УВС и (или) продуктов его переработки проводится посредством снятия натурных остатков ежемесячно по состоянию на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Снятие натурных остатков жидких видов УВС и (или) продуктов переработки в резервуарах осуществляется посредством применения измерительных средств и устройств.

Фактическое наличие «мертвых» (немобильных) остатков в резервуарах, трубопроводах и (или) технологических остатков в аппаратах (установках, реакторах) определяется на основании

данных технологических карт, составленных в оперативном учете расчетным методом в установленном по Компании порядке.

В первичных учетных документах по инвентаризации отдельно отражается количество остатков УВС (продуктов переработки) сторонних организаций, имеющихся в наличии в рамках действия гражданско-правовых отношений.

Количество фактического наличия жидких видов УВС (продуктов переработки) отражается по конкретным видам (в разрезе резервуаров), материально-ответственным лицам и местам хранения.

Инвентаризация фактического наличия УВС, переданного в промышленную переработку без передачи права собственности, и выработанных продуктов переработки, проводится в местах их производства (хранения) с участием представителей Компании и перерабатывающей организации, если иное не определено договором.

3.4.9.Инвентаризация комплектов насосно-компрессорных труб (насосных штанг), спущенных в скважину

Инвентаризация состоящих на балансе Компании комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК НГДУ лицом, на это уполномоченным Компанией, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации. При этом данные технической и первичной документации признаются достоверными и являются базовыми данными для корректировки данных бухгалтерского учета.

В случае, когда фактическое наличие соответствует данным технической и первичной документации, но при этом выявлены расхождения в бухгалтерском учете с данными документации, все количественные показатели в бухгалтерском учете приводятся в соответствие с данными технической и первичной документации без корректировки стоимостных характеристик.

В случаях, когда выявлены расхождения фактического наличия в комплектах НКТ (насосных штанг) с данными технической и первичной документации, в бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражаются как излишки либо недостача в порядке, определенном настоящим Документом.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

РАЗДЕЛ II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

4.ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

4.1.Организация бухгалтерского учета

4.1.1.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

4.1.2.Бухгалтерский учет ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо с наличием которых законодательство устанавливает обязанность Компании по отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

4.1.3.Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Компании осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются договором.

4.1.4.В подразделениях Компании применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

4.1.5.По подразделениям Компании разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

4.1.6.В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения

операции в иностранной валюте или на дату возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

4.1.7.Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

4.1.8.Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

4.1.9.Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

4.1.10.При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 4.6 настоящего Документа.

4.2.Регистры бухгалтерского учета

4.2.1.В Компании применяются регистры бухгалтерского учета, рекомендованные Министерством финансов Российской Федерации и приведенные в соответствие с внедренными в Компании программами компьютерной обработки данных, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

4.2.2.Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Компании, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

4.2.3.Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Компании, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Компанией, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

4.2.4.Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Компании, устанавливается договором.

4.3.Бухгалтерская отчетность

4.3.1.Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с оформлением форм, определенных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.3.2.Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность по подразделениям Компании за отчетный квартал представляется в департамент учета и отчетности в срок, не позднее даты, определенной по соответствующему подразделению утвержденным по Компании приказом о представлении данной отчетности.

4.3.3.Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по подразделениям Компании составляется ежемесячно, и представляется за отчетный месяц в департамент учета и отчетности в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (если внутренними документами Компании не установлены иные сроки его представления).

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не представляются.

4.3.4.События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

4.3.5.Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Компании.

4.3.6.В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 4.5 настоящего Документа.

4.4.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

4.4.1.Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском учете, информация по ним раскрывается в бухгалтерской отчетности.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах наносит или может нанести ущерб Компании в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, в бухгалтерском учете и отчетности такая информация не раскрывается. В этом случае указывается общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, Компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной деятельности Компании, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в

законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий подразделений Компании и (или) других лиц у Компании нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

Уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые оцениваются в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод Компании по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Оценочные обязательства отражаются на специальном субсчете «Оценочные обязательства» счета учета резервов предстоящих расходов (96 «Резерв предстоящих расходов»).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов деятельности, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов, и обеспечивается документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства необходимо исходить из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02;
- ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые будут понесены при исполнении данного оценочного обязательства.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с ПБУ 8/2010.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением Компанией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано, если иное не установлено настоящим Положением.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Компании, если иное не установлено Положениями по бухгалтерскому учету.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций по обычной деятельности, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм в состав прочих доходов).

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов признаются только при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые будут понесены при исполнении обязательства, а также активы признанные.

4.4.2.Условное обязательство возникает как следствие прошлых событий хозяйственной деятельности Компании, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых событий.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных пунктом 4.4.1 настоящего Документа.

Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Компании не является вероятным, относится к условным обязательствам. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, данная информация в бухгалтерской отчетности не отражается.

4.4.3.Условный актив возникает вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых подразделениями Компании.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

4.5.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Компании формируется с группировкой информации по отчетным сегментам в следующей последовательности:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

4.6.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

4.6.1.Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011).

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

4.6.2.Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (например, выручки нетто (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), др.).

Существенность ошибки определяется на уровне сводной бухгалтерской отчетности по Компании.

4.6.3. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

4.6.4.Ошибка по хозяйственным операциям текущего года, выявленная до окончания отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность), исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка по хозяйственным операциям текущего года, выявленная после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности Компании за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Компании, исправляется в порядке, определенном абзацем вторым настоящего пункта. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, определенном абзацем вторым настоящего пункта Документа. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности Компании за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

4.6.5.Алгоритм расчета уровня существенности выявленных ошибок. Применение уровня существенности при оценке выявленных ошибок

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 7. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность)	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

4.7.Статистическая отчетность

4.7.1.Статистическая отчетность за отчетный период по подразделениям Компании формируется в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

4.7.2.Ответственными лицами за формирование статистической отчетности по ПИК (ХИК) и представление ее в Управление Компании, территориальные органы по статистике, иные

организации являются руководитель и главный бухгалтер Оператора ПИК (ХИК), если иное не предусмотрено договором.

4.7.3.При формировании статистической отчетности информация по сегментам, составленная в соответствии с ПБУ 12/2010, не раскрывается.

4.8.Резервы в бухгалтерском учете и отчетности

4.8.1.Общие положения

4.8.1.1.В бухгалтерском учете резервы создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008.

Оценочным значением признается величина описанных в настоящем пункте Документа резервов, сроки полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов и иных активов и др.

Исправление ранее допущенной ошибки, а также изменение способа оценки активов и обязательств изменением оценочного значения не признается.

4.8.1.2.В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

4.8.1.3.Резервы создаются на основании распорядительного документа, подписанного руководителем Компании или уполномоченным лицом Компании. К распорядительному документу прикладываются документы, подтверждающие необходимость создания соответствующего вида оценочного резерва или его корректировки:

- акт проверки на обесценение финансовых вложений;
- материалы по инвентаризации активов и (или) обязательств, оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ, Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01 и иными внутренними документами Компании;
- договоры по суммам числящейся в бухгалтерском учете задолженности и информация о должниках;
- документальное подтверждение сложившихся при взаимодействии спроса и предложений рыночных цен на товары (работы, услуги, имущественные права);
- специальные расчеты (сметы);
- бухгалтерская отчетность, аналитические расчеты, справки, др.

На основании распорядительного документа и представленных другими подразделениями (службами) Компании документов оформляется бухгалтерская справка, где отражается сумма начисленного (дополнительно начисленного) резерва.

Списание стоимости актива или суммы задолженности за счет суммы ранее созданного резерва осуществляется на основании бухгалтерской справки с приложением документов, обосновывающих факт списания резерва по соответствующему объекту учета.

4.8.1.4.При бюджетировании деятельности Компании на очередной календарный год плановые суммы по отдельным статьям расходов определяются с учетом соответствующих резервов, создаваемых в порядке, определенном настоящим Документом.

4.8.2.Резерв под обесценение финансовых вложений

4.8.2.1.Резерв создается под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Информация о резервах под обесценение финансовых вложений обобщается на счете 59 «Резерв на обесценение финансовых вложений».

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений в подразделениях Компании проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В Управлении Компании указанная проверка проводится на отчетную дату промежуточной бухгалтерской отчетности.

4.8.2.2.Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов с отражением по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначально Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений (за счет финансовых результатов) с отражением в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Примечание: В налоговом учете доходов (расходов) операции по созданию (восстановлению, использованию) резерва под обесценение финансовых вложений не отражаются.

4.8.2.3.Если на основе имеющейся информации Компания делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

4.8.2.4.Суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, а также суммы, на которые корректируется величина резерва, в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Следовательно, на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, при образовании резерва признаются постоянные разницы, приводящие к возникновению ПНО, а при уменьшении (восстановлении) резерва - ПНА.

ПНО отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", а ПНА - обратной бухгалтерской записью.

4.8.2.5.В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.8.3.Резерв по сомнительным долгам

4.8.3.1.Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете при наличии дебиторской задолженности, признанной сомнительным (безнадежным) долгом.

При формировании резерва по сомнительным долгам должны соблюдаться следующие условия:

- резерв создается по расчетам с другими организациями (иными лицами) за готовую продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг, и не включаются суммы перечисленных поставщикам авансов;

- резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности;
- величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- резерв не формируется на сумму задолженности по уступке права требования, договору займа, а также продажа в рассрочку;
- резерв не формируется в отношении контрагента, по которому числится кредиторская задолженность, или в резерв включается сумма превышения дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью.

4.8.3.2.Анализ финансового состояния (платежеспособности) должника проводится с применением методики расчета коэффициентов (в том числе соотношения заемных и собственных средств должника, обеспеченности собственными источниками финансирования, др.) на основании данных бухгалтерской отчетности.

Оценка вероятности погашения долга основывается на суждении отдельных должностных лиц организации - должника (носит субъективный характер) и зависит от организации системы расчетов с контрагентами.

4.8.3.3.Применяются следующие методы создания резерва:

- величина резерва определяется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату;
- величина резерва определяется расчетным методом исходя из периода просрочки платежа и процента сомнительной задолженности, определенного к каждой группе задолженности.
- резерв создается в общей сумме долга или на часть долга.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного года, определяемой по форме по ОКУД «Отчет о прибылях и убытках».

4.8.3.4.Резерв по сомнительным долгам формируется (восстанавливается) по итогам отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами с учетом результатов годовой инвентаризации.

В случае необходимости резерв может быть сформирован приказом (распоряжением) руководителя Компании по результатам работы за отдельный квартал (месяц).

В бухгалтерском учете создание резерва отражается по дебету субсчета «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». На счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» аналитический учет ведется по каждому созданному резерву.

Примечание: В налоговом учете расходов резерв по сомнительным долгам не начисляется, соответственно, в составе налоговых доходов (расходов) операции по резерву не отражаются.

4.8.3.5.Долги списываются за счет созданного резерва по каждому обязательству на основании данных проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности (форма № ИНВ-17), письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании.

Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

4.8.3.6.Неиспользованный на конец отчетного года остаток резерва по сомнительным долгам на следующий год не переносится. Сумма неиспользованного остатка резерва присоединяется к прибыли отчетного периода, следующего за периодом создания соответствующего резерва, с

отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4.8.3.7.Погашение контрагентом суммы задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, признается изменением оценочного значения с отражением в бухгалтерском учете в составе доходов или расходов Компании.

При погашении контрагентом суммы задолженности восстанавливается сумма резерва с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4.8.3.8.В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам отражается постоянная разница с отражением ПНО (ПНА) в установленном ПБУ 18/02 порядке.

4.8.3.9.В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в сумме за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Компании.

4.8.4.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

4.8.4.1.Необходимость создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей определена Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н, в отношении:

- МПЗ, у которых в течение отчетного года рыночная цена снизилась;
- МПЗ в течение отчетного года морально устарели;
- МПЗ в течение отчетного года полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Для целей начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей применяется критерий существенности для каждой группе активов, по которой начисляется резерв, который заключается в превышении балансовой стоимости актива над рыночной ценой (без учета НДС) на 20 и более процентов.

Расчет отклонений балансовой стоимости от текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов, состоящих на балансе Компании, производится службой организации закупок и (или) материально-технического обеспечения. При этом текущая рыночная стоимость по активам должна подтверждаться документально.

При расчете принимается во внимание следующее:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых соответствующее подразделение осуществляло деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается в отношении:
- добытых полезных ископаемых (в том числе углеводородного сырья, лечебного торфа, воды), за исключением твердых полезных ископаемых, добытых на нерентабельных лицензионных участках;
- продуктов переработки углеводородного сырья и (или) продуктов нефтехимии, в том числе используемых на производственно-технологические нужды Компании;
- имущества мобилизационного резерва, учитываемого на балансе;
- лому и отходам черных (цветных) металлов и (или) с содержанием драгоценных металлов;

- материалам, бывшим в употреблении (в том числе спецодежде, специнструменту, спецприспособлениям, спецоборудованию);
- материалам, переданным в залог;
- возвратным отходам производства.

4.8.4.2.Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете на балансовых счетах 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

При создании резерва учитываются транспортно-заготовительные расходы, а также расходы, включаемые в первоначальную стоимость актива, включая расходы по доведению до состояния, пригодного к использованию.

4.8.4.3.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей начисляется в конце года на основании данных проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Примечание: В налоговом учете расходов резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начисляется.

Если в период, следующий за отчетным периодов, увеличивается текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в следующем за отчетным периоде. Зарезервированная сумма восстанавливается с отражением по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.02 «Прочие расходы».

4.8.4.4.В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам отражается постоянная разница с отражением ПНО (ПНА) в установленном ПБУ 18/02 порядке.

4.8.4.5.При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год соблюдаются следующие правила:

- в Бухгалтерском балансе (Приложение № 1 к приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н) (в пассиве баланса) сумма сформированного на конец отчетного периода резерва не отражается. Стоимость МПЗ, по которым начислен резерв под снижение стоимости, отражается (в группе оборотных активов «запасы») по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов (за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей);
- операции по движению резервов отражаются в Отчете о прибылях и убытках (Приложение № 1 к приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н) развернуто (по соответствующей строке «прочие доходы», «прочие расходы»);
- информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.8.5.Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается единовременно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы начисленного и выплаченного резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31декабря отчетного периода, относится в состав внереализационных доходов.

Примечание: В налоговом учете резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год не создается.

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЧЕТНОСТИ

5.1.Основные положения

5.1.1.Методологические аспекты бухгалтерского учета активов, доходов и расходов, обязательств и отчетности, определенные настоящим Документом, признаются принципами учетной политики ОАО АНК «Башнефть» о бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с действующим законодательством РФ, и являются обязательными для соблюдения всеми подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

5.1.2.Правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, определенные данным разделом Документа, применяются при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и формировании бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ.

5.2. Учет объектов капитального строительства

5.2.1.Общие положения

5.2.1.1.В Компании строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Учет затрат по капитальным работам ведется позаказным методом, то есть отдельно по каждому объекту учета, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.1.2.Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Компании являются:

- амортизация объектов основных средств;

- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Компании.

Операции по использованию сумм нераспределенной прибыли в качестве источника финансирования затрат Компании, связанных с созданием (приобретением) объектов основных средств, отражаются централизованно в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.2.1.3.Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

5.2.2.Оценка объектов капитального строительства

5.2.2.1.Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;

расходы организации – заказчика;

- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;

- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

5.2.2.2.В стоимость объекта строительства включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с созданием этого объекта, с отражением в составе капитальных вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость объекта строительства или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) при наличии условий, определенных ПБУ 15/2008.

При приостановке строительства на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость строительства с первого числа месяца, следующего за месяцем его приостановления.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Компании.

При возобновлении строительства проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость объекта строительства с первого числа месяца, следующего за месяцем его возобновления.

Не считается периодом приостановки срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе строительства.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость строительства с первого числа месяца за месяцем его завершения.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

В случае, если на строительство объекта израсходованы средства займов (кредитов), полученных на иные цели, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость строительства пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов).

5.2.2.3.Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

При передаче завершенного строительством объекта во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, арендные платежи по земельному участку (в оставшейся части) включаются в расчеты с субарендатором.

5.2.2.4.Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов

недвижимости, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Примечание: В налоговом учете платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости учитываются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли (подпункт 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

5.2.2.5.Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

5.2.2.6.Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

5.2.2.7.Стоимость услуг организации – заказчика распределяется на объекты строительства пропорционально суммам фактически произведенных капитальных вложений.

5.2.2.8.Расходы, связанные с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;

- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов в установленном по Компании порядке.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

5.2.3.Пусконаладочные работы

5.2.3.1.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

5.2.3.2.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами некапитального характера.

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Данные расходы в бухгалтерском учете учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», относятся в состав косвенных расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов» (подпункт 34 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

5.2.3.3.Произведенные до введения объекта основного средства в эксплуатацию пусконаладочные работы, которые не были предусмотрены проектно-сметной документацией, не носят капитального характера, и их стоимость относится к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.

5.2.4.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.2.5.Передача оборудования, не требующего (требующего) монтажа по внутрихозяйственному обороту

Затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа, а также оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с доставкой до центрального склада (когда есть неясность в вопросе о том, где будет использовано данное оборудование) учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки.

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с последующей установкой на постоянное место его эксплуатации учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактически произведенных затрат.

5.2.6.Аварии при строительстве объекта

Расходы на аварии при строительстве объекта включаются в стоимость строящегося объекта в случае, если аварии вызваны объективными геологическими и иными условиями и включены в сметную стоимость строительства.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий квалифицируются в качестве прочих расходов Компании.

5.2.7.Устройство подъездных путей при строительстве объекта

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

5.2.8.Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин

5.2.8.1.Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

5.2.8.2.Расходы на строительство (бурение) разведочной (поисковой, оценочной) скважины признаются расходами на освоение природных ресурсов.

5.2.8.3.Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

5.2.8.4.Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Компании, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

5.2.8.5.Расходы, связанные со списанием (непродуктивных) разведочных (поисковых, оценочных) скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктами 5.2.16 и 5.3.9.5 настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной разведочной (поисковой, оценочной) скважины относится к расходам на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав расходов на производство и реализацию равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение (статья 261 НК РФ).

5.2.9.Строительство эксплуатационных скважин

5.2.9.1.Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;

нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;

наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;

поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

5.2.9.2.Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.9.3.Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

5.2.9.4.Расходы, связанные со списанием непродуктивных эксплуатационных скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктами 5.2.16 и 5.3.9.5 настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной эксплуатационной скважины списывается в состав внереализационных расходов, как затраты на производство, не давшее продукции, в размере прямых затрат (статья 265 (пункт 1, пп.11) НК РФ).

5.2.10.Строительство скважин для государственных нужд

5.2.10.1.Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Компанией работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

5.2.10.2.В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

5.2.10.3.Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

5.2.10.4.При принятии Компанией решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

5.2.10.5.Расходы, связанные с ликвидацией непродуктивной скважины, построенной по государственному контракту, учитываются на счете учета расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства»), в составе расходов, связанных с исполнением договора подряда.

5.2.11.Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах

5.2.11.1.Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески

хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования[1].

Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- бурение бокового ствола;
- освоение бокового ствола скважины.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

5.2.11.2.Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией.

Примечание: Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

5.2.11.3.Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых боковых стволов в скважинах (в том числе на ранее ликвидированных скважинах), учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.11.4.Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете такие расходы относятся в состав внереализационных расходов (статья 265 (пункт 2 подпункт 6) НК РФ).

5.2.12.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

5.2.12.1.В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

5.2.12.2.На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется лист согласования по форме № БНД 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

5.2.12.3.В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций включается.

Примечание: В налоговом учете амортизация не начисляется.

5.2.12.4.Законченные строительством объекты капитального строительства зачисляются в состав объектов основных средств (скважина, выкидная линия, воздушная линия, надземное оборудование, др.) на основании соответствующей формы акты о приеме передаче объекта основных средств (№№ ОС-1, ОС-1а), разрешения на ввод, др.

5.2.12.5.Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав амортизируемого имущества, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), относятся в состав расходов на производство и реализацию в порядке, установленном НК РФ.

5.2.12.6.Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Компании порядке.

5.2.13.Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом

5.2.13.1.При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

5.2.13.2.К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

5.2.13.3.Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;

по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);

по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;

по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;

по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;

иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

5.2.13.4.Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

5.2.14.Расчеты по строительству у инвестора без совмещения функций других участников инвестиционной деятельности

5.2.14.1.Расчеты по передаваемым в качестве инвестиций заказчику (застройщику) средствам (в том числе денежным средствам, материалам, оборудованию, имущественным правам, др.) осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов.

В бухгалтерском учете Компании - инвестора передаваемые в качестве инвестиций средства не признаются расходами, в учете заказчика (застройщика) – доходами.

Примечание: В налоговом учете переданные (полученные) в качестве инвестиций средства не признаются расходами (ст.270 НК РФ) (доходами (ст. 251 НК РФ)).

5.2.14.2.Перечень документов, предоставляемых заказчиком (застройщиком) инвестору, определен Градостроительным кодексом РФ, Постановлениями Правительства РФ и (или) договором.

После завершения строительства заказчиком (застройщиком) инвестору предоставляется полный пакет необходимых по объекту строительства документов и сводный счет-фактура, если иное не оговорено договором. К сводному счету-фактуре прилагаются копии счетов-фактур подрядчиков и других первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ подрядчиками.

5.2.15.Консервация объектов незавершенного строительства

5.2.15.1.Решение о консервации объекта строительства принимается инвестором или заказчиком (застройщиком) по согласованию с инвестором.

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

5.2.15.2.В договоре на строительство (бурение) скважины условия консервации объекта в период его строительства является существенным условием.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

5.2.15.3.Консервация объектов строительства обязательна при приостановлении (прекращении) работ более чем на шесть месяцев (ст.52 ГК РФ). При этом приостановление строительных работ оформляется актом (форма № КС-17).

В этом случае расходы по консервации объектов НЗС, по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства, а также по расконсервации объектов, списываются по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», включая сумму НДС.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

5.2.15.4.Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.16.Выбытие объектов незавершенного строительства

5.2.16.1.Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

5.2.16.2.В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

5.2.16.3.Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации

объекта (одновременно со списанием стоимости объекта незавершенного строительства с бухгалтерского учета).

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства (за исклк скважин) и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разоб имущества) относятся в состав внереализационных расходов на дату расчетов по условиям договоров или предъявления документов для расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода (ст.272 п.7 При этом стоимость самого ликвидируемого объекта незавершенного строительства не учитывается (под пункта 1 статьи 265 НК РФ).

В бухгалтерском учете возникает ПНО со стоимости объекта незавершенного строительства.

5.3. Учет объектов основных средств

5.3.1.Общие положения

5.3.1.1.Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в части, не противоречащей действующим нормативным правовым актам), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

Датой принятия к бухгалтерскому учету актива в качестве объекта основных средств признается дата ввода этого объекта в эксплуатацию, за исключением объектов завершенного строительства, учитываемых на субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.3.1.2.В составе основных средств учитываются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, запасе, хранении, консервации, аренде, доверительном управлении.

Объектами основных средств, находящимися в эксплуатации, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

Может быть осуществлена (без консервации) временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Объектами основных средств, находящимися в запасе, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету без ввода этих объектов в эксплуатацию. Кроме того, в эту группу основных средств относятся основные средства, постоянно не использующиеся в

производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Компании.

Объектами основных средств, находящимися на консервации, признаются объекты основных средств, переведенные на условия консервации на срок более (менее) трех месяцев на основании приказа президента Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, или по иным основаниям.

5.3.1.3.При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Основные средства Общества группируются в следующие группы:

- земельные участки и объекты природопользования;
- капитальные вложения по улучшению земель;
- здания;
- сооружения;
- силовые машины и оборудование;
- рабочие машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- средства механизации и автоматизации управленческого труда;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- инструменты;
- передаточные устройства;
- прочие.

5.3.1.4.Приобретенные с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию с оформлением требования-накладной (формы № М-11). Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по конкретным объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

5.3.1.5.Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении названных в пункте 5.3.1.2 настоящего Документа условий, независимо от государственной регистрации прав Компании на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Компании на соответствующий объект.

5.3.1.6.Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Компании библиотечной службы.

Перечень видов объектов основных средств, которые входят в фонд библиотек Компании и учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств, определяются шифрами нижнего уровня структуры ОКОФ - подклассами с 19 0001010 по 19 0001030 (включительно).

Срок полезного использования по таким объектам определяется продолжительностью более 12 месяцев.

Издания и материалы, которые не входят в фонд библиотек Компании, к основным средствам не относятся.

Примечание: В налоговом учете издания, брошюры и иные подобные материалы, произведения искусства в состав амортизируемого имущества не включаются. Их стоимость (за исключением произведений искусства) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных активов (ст.256 п.2 пп.6 НК РФ).

5.3.1.7.Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

5.3.1.8.При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы, в акте приема-передачи основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» отражается информация о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). В случае если в документах заводов-изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в подразделениях Компании материально-ответственными лицами организуется:

оперативный учет по местам хранения, нахождения объектов основных средств с отражением в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным лицам под расписку;

бухгалтерский учет в инвентарных карточках учета объекта основных средств (форме ОС-6).

По объектам основных средств, переданным в аренду, ведение оперативного учета содержания драгоценных металлов возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

По арендованным основным средствам на детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, с арендатором дополнительно оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение форма №МХ-1. Реализация или сдача в переработку деталей, узлов, оборудования, содержащего драгоценные металлы, аффинажным организациям

осуществляется арендатором на основании агентского договора от имени и в интересах Компании, если иное не оговорено договором.

5.3.1.9.Объекты основных средств и иные активы, полученные во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе договоров (арендодателя), арендованного имущества с отражением его в договорной оценке.

При отсутствии стоимостной оценки в договоре вносятся коррективы в условия договора аренды.

5.3.1.10.Приобретенные активы, учитываемые в метрах, погонных метрах, и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, учитываются в составе объектов основных средств, независимо от стоимости.

5.3.1.11.Объекты основных средств, по которым право собственности принадлежит сторонним организациям (включая объекты гражданской обороны), учитываются на специальном счете забалансового учета.

5.3.2.Инвентарный номер

5.3.2.1.Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

5.3.2.2.Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учете Компании.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Компании права собственности на соответствующий объект.

5.3.2.3.По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

Примечание: Под разными сроками полезного использования понимается отнесение этих частей к разным амортизационным группам.

По инвентарному объекту, состоящему из нескольких частей с одинаковым сроком полезного использования, присваивается один инвентарный номер.

5.3.2.4.По насосно-компрессорным трубам (штангам) в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект труб (штанг), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины.

Каждому комплекту присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

5.3.2.5.На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

5.3.3.Оценка объектов основных средств

5.3.3.1.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости без налога на добавленную стоимость.

Примечание: В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

5.3.3.2.Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

5.3.3.3.Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал сторонней организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

5.3.3.4.Первоначальной стоимостью основных средств, полученных подразделением Компании по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

5.3.3.5.Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

5.3.3.6.Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

5.3.3.7.Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.3.3.8.Объекты основных средств, полученные подразделениями Компании по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 8. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)

5.3.3.9.В первоначальную стоимость законченного строительством объекта включаются все фактические затраты (в том числе созданные за счет средств целевого бюджетного финансирования), связанные с его строительством, доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, др.

Примечание: В налоговом учете в первоначальную стоимость законченного строительством объекта не включаются затраты, источником покрытия которых явились средства целевого бюджетного финансирования или средства, поступившие в соответствии с подпунктами 6, 7, 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 статьи 251 НК РФ (статья 256 НК РФ).

5.3.3.10.Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке.

Переоценка (уценка) объектов основных средств производится по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Примечание: В налоговом учете положительная (отрицательная) сумма переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения прибыли, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации (статья 257 НК РФ).

5.3.3.11.Стоимостная оценка объектов основных средств, выявленных при проведении инвентаризации активов и обязательств и предназначенных для принятия к бухгалтерскому учету, производится по текущей рыночной стоимости (с учетом степени износа).

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения об уровне цен:

- на аналогичные виды основных средств, полученные от организаций-изготовителей;
- по данным органов государственной статистики, торговых инспекций и др.;
- по данным опубликованным в средствах массовой информации;
- др.

5.3.3.12.По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт, с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

5.3.4. Амортизация объектов основных средств

5.3.4.1.Общие положения

Перечень амортизируемых (не амортизируемых) в бухгалтерском учете объектов основных средств, определен пунктом 17 ПБУ 6/01.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

По объектам основных средств, находящимся в запасе без ввода в эксплуатацию, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Кроме того, в бухгалтерском учете амортизируемым имуществом признаются:

- объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах, со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;
- объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации (включая объекты основных средств: выявленные как излишки при инвентаризации имущества; полученные по договору дарения (безвозмездно));
- объекты основных средств, находящиеся на консервации продолжительностью до трех месяцев;
- объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;
- объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;
- объекты основных средств, полностью (или частично) построенные с использованием бюджетных или иных средств целевого финансирования;

Для целей бухгалтерского учета по принятым к бухгалтерскому учету объектам недвижимого имущества, права по которым подлежат государственной регистрации, но не зарегистрированным в установленном законодательством порядке, амортизация начисляется с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности.

Объекты бытовой техники, используемые в основных (вспомогательных, обслуживающих) производствах и хозяйствах либо в управленческих зданиях подразделений Компании учитываются в составе объектов основных средств с начислением амортизации в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры, др.), состоящим на балансе подразделений Компании, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Примечание: В налоговом учете объекты жилищного фонда включаются в состав амортизируемого имущества (статья 256 НК РФ).

5.3.4.2.Порядок начисления амортизации

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Датой принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету признается дата ввода его в эксплуатацию.

В отношении автомобильного транспорта начисление амортизации производится в общеустановленном порядке независимо от даты его регистрации в подразделении Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

5.3.4.3.Способы начисления амортизации

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

Линейный способ определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Примечание: В налоговом учете по объектам основных средств, принятым на налоговый учет с 1.12.2005 года, амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на расходы на капитальные вложения, и месячной нормы амортизации.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно).Примечание: В налоговом учете эти нормы амортизационных отчислений не применяются.

При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Примечание: В налоговом учете при начислении амортизации линейным методом применяются повышающие (понижающие) коэффициенты к основной норме амортизации в порядке, установленном статьей 259.3 НК РФ.

5.3.4.4.Срок полезного использования объекта основных средств

Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Компании. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Примечание: В налоговом учете сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта (пункт 1 статьи 258 НК РФ).

Классификация объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, не применяется для целей бухгалтерского учета в отношении объектов основных средств:

- принятых к бухгалтерскому учету до 31 декабря 2001 года (включительно), в том числе основных средств, первоначальная (восстановительная) стоимость которых составила до 10 тысяч рублей за единицу. По этим объектам основных средств применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

- не указанных в амортизационных группах вышеназванной Классификации основных средств. По этим объектам основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя. При отсутствии таких условий и (или) рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР № 1072.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и иных факторов.

5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в соответствии с Классификацией основных средств на момент изменения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

По объектам основных средств, по которым до проведения достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции или технического перевооружения) применялись нормы амортизационных отчислений, установленные постановлением Совета Министров СССР № 1072, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств.

Срок полезного использования может быть увеличен исходя из технических характеристик и других факторов. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) имеется остаточная стоимость, и по ним не был достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) ПДК устанавливается до максимального срока, установленного для той амортизационной группы, к которой ранее объект был отнесен.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю, и по ним достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) ПДК устанавливается минимальный срок полезного использования, установленный для той амортизационной группы, к которой объект отнесен.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По приобретенным до 31.12.2010 (включительно) объектам основных средств, по которым первоначальная стоимость на момент принятия их к бухгалтерскому учету составила до 10 тысяч (20 тысяч) рублей (включительно) за единицу, изменение первоначальной стоимости объекта основных средств производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3), которая определяется как сумма остаточной стоимости объекта основных средств и расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта. При этом остаточная стоимость объекта основных средств приравнивается к нулю.

5.3.5.Восстановление основных средств

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объектов посредством ремонта (текущего, капитального) отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Отраслевые особенности выполнения ремонтных работ приведены в подразделе 5.3.6 настоящего Документа.

5.3.6.Ремонт объектов основных средств

5.3.6.1.Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

5.3.6.2.Работы по ремонту объектов основных средств выполняются на основании планов ремонтных работ либо отдельного проекта на выполнение конкретных ремонтных работ.

Данные о проведенном ремонте объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).

5.3.6.3.Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы по демонтажу оборудования для ремонта и впоследствии по монтажу оборудования из ремонта, признаются расходами, связанными с ремонтными работами, если иное не оговорено в первичных и иных документах.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с временным отводом земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, учитываются в составе расходов на ремонт и списываются в полной сумме единовременно в том отчетном налоговом периоде, к которому относятся (статья 260 НК РФ).

5.3.6.4.На дефекты оборудования (объектов основных средств), выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16), предусмотренный Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

На выявленные дефекты иных видов объектов основных средств составляется дефектная ведомость с реквизитами формы № ОС-16.

Существенными разделами дефектной ведомости признаются:

- идентификация осматриваемого объекта;
- причины выполнения ремонтных работ;
- перечень ремонтных работ;
- виды и количество материалов, необходимых для проведения ремонтных работ.

5.3.6.5.Ремонт объектов основных средств, переданных (принятых) во временное пользование по договору аренды

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

5.3.6.6.Ремонт автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены положениями Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

5.3.6.7.Ремонт скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Методическими указаниями о порядке обследования организаций, производящих работы по текущему, капитальному ремонту и реконструкции нефтяных и газовых скважин, утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 23.04.2007 № 279,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. К текущему ремонту скважины относятся:

Таблица 9. Перечень текущих ремонтов скважин.

Обозначение ремонта	Виды текущего ремонта
ТР 2	Перевод скважин на другой способ эксплуатации (включая перевод скважин под нагнетание, перевод скважин на другой способ эксплуатации)
ТР 11	Перевод скважины из категории в категорию
ТР 12	Ремонт прочих скважин
ТР 14	Прочие виды работ (промывка забоя скважины; проведение геофизических исследований скважины при ее эксплуатации). Примечание: Расходы, связанные с геофизическими исследованиями, проводимыми при строительстве скважины, учитываются в составе расходов на строительство скважины.

Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр. К капитальному ремонту скважин относятся:

Таблица 10. Перечень капитальных ремонтов скважин.

Обозначение работ	Виды капитального ремонта
КР 1	Ремонтно-изоляционные работы
КР 2	Устранение негерметичности эксплуатационной колонны
КР 3	Устранение случаев брака или последствий аварий
КР 4	Переход на другие горизонты и приобщение пластов осуществляется в соответствии с требованиями технологических схем и проектов разработки нефтяных месторождений. Ремонтные работы по переходу на другие горизонты включают работы по отключению нижнего перфорированного горизонта и вскрытию перфорацией верхнего продуктивного горизонта или наоборот.
КР 5	Внедрение (извлечение) пакера – отсекателя, установка оборудования ОРЭ, ОРЗ, КОС, КЗП
КР 6	Комплекс подземных работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов с использованием технических элементов бурения, включая проводку горизонтальных участков ствола скважин
КР 7	Обработка призабойной зоны пласта скважины и вызов притока
КР 8	Исследования диагностические скважин

5.3.6.8.2.Ремонт трубопроводов выполняется с привлечением сторонних организаций.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей. При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;

- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;
- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие виды работ.

При капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

При капитальном ремонте участка трубопровода, когда демонтаж не производился (или не возможен), составляется комиссионный акт, где указывается о том, что демонтаж экономически не целесообразен, проложенный трубопровод не изменил координаты начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

Приемка результатов выполненных работ при капитальном ремонте участка трубопровода производится по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Приемка участка трубопровода по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (форма № ОС-3).

5.3.7.Консервация (расконсервация) объектов основных средств

5.3.7.1.Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Перевод объектов основных средств на условия консервации производится по письменному распоряжению руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу.

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Компании либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

5.3.7.2.Основные средства, переведенные на условия консервации, группируются на счете аналитического учета счета 01 «Основные средства».

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

5.3.7.3.Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) скважин и иных видов объектов основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов в порядке, установленном статьей 265 НК РФ.

5.3.7.4.Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете затраты на содержание законсервированных объектов учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

5.3.7.5.Консервация (расконсервация) скважин

5.3.7.5.1.Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

5.3.7.5.2.Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Компании добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

5.3.7.5.3.В состав расходов по консервации скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

5.3.7.5.4.В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

- по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
- по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
- по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
- по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.7.5.5.Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

5.3.7.5.6.По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- арендные платежи;
- расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.8.Выбытие объектов основных средств

5.3.8.1.Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

5.3.8.2.Списание с бухгалтерского учета объектов основных средств в случаях выбытия (продажи; безвозмездной передачи; списания по причине физического (морального) износа; ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, др.) производится в порядке, определенном внутренними нормативными актами Компании на соответствующий календарный год.

5.3.8.3.При выбытии объекта основных средств по причине физического (морального) износа его остаточная стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (4а, 4б).

5.3.8.4.При реализации объектов основных средств, источником капитальных вложений которых составила прибыль организации (после налогообложения), на сумму использованной прибыли, в доле, приходящейся к остаточной стоимости выбывающего объекта, производится запись с дебета субсчета 84.03 «Прибыль использованная» в корреспонденции с кредитом субсчета 84.02 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

5.3.8.5.Расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды основного средства списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

5.3.8.6.Себестоимость кабеля б/у, отгруженного с целью его продажи, списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость кабеля б/у, направленного в производство с целью извлечения из него возвратных отходов меди б/у, списывается на специальный субсчет счета 23 «Вспомогательные производства».

5.3.9.Ликвидация объектов

5.3.9.1.Ликвидация объектов, состоящих на балансе Компании, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

5.3.9.2.Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств (включая стоимость ликвидируемого объекта основных средств), учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по ликвидации скважин отражается в порядке, определенном пунктом 5.3.9.5 настоящего Документа.

5.3.9.3.Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.9.4.Ликвидация кабельных линий

Остаточная стоимость ликвидируемой кабельной линии списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Весь кабель, бывший в употреблении, оставшийся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию кабельных линий, приходуется по рыночной стоимости, которая определяется исходя из его качества, с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценка возвратных отходов меди б/у, полученных с применением технологии промышленного извлечения отходов меди б/у из кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), производится по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость производства отходов меди б/у включаются:

- стоимость кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), списанного в производство для промышленного извлечения отходов меди б/у;
- амортизация объектов основных средств (нематериальных активов), используемых в процессе промышленного извлечения отходов меди б/у;
- расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями);
- иные расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у.

5.3.9.5.Ликвидация скважин

5.3.9.5.1.Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- ответственные исполнители;
- порядок ликвидации скважины;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания Ростехнадзором России акта о ликвидации.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

5.3.9.5.2.В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Компанией в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

5.3.9.5.3.В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Ростехнадзора России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
  - оплата стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями;
  - затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
  - стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Компании в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
  - и т.д.;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии сумма накопленных расходов по ликвидации скважины (группы скважин) списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта приема-передачи результатов выполненных работ по ликвидации при наличии согласования Ростехнадзором плана работ по ликвидации.

Примечание: Расходы, связанные с выполнением работ по ликвидации выводимых из эксплуатации скважин как объекта основных средств, а также эксплуатационной непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, списываются в налоговом учете в состав внереализационных расходов (по соответствующей статье) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, или в котором подписан акт о ликвидации скважины (группы скважин) (статья 265 НК РФ).

5.3.9.5.4.В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе расходов на ликвидацию соответствующего объекта.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия.

Примечание: В налоговом учете расходы на природоохранные мероприятия учитываются в составе материальных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли (статья 264 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

5.3.9.4.5.Работы по ликвидации (консервации) скважин, включая работы по их повторной ликвидации (консервации), а также работы по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов Компании (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), производятся на основании отдельного договора гражданско-правового характера, заключенного между ОАО АНК «Башнефть» и собственником этих объектов.

В случае отсутствия договора гражданско-правового характера в бухгалтерском учете суммы расходов, связанных с выполнением таких работ, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Примечание: В налоговом учете для целей налогообложения прибыли при отсутствии договора гражданско-правого характера, суммы расходов, связанных с выполнением работ по ликвидации (консервации) скважин, а также по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), списываются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.3.9.6.Возврат из ликвидации скважин

Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

1) восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;

2) на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

5.3.9.7.Частичная ликвидация объектов основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

Хозяйственные операции, связанные с частичной ликвидацией объекта основных средств, отражаются в следующем порядке:

Таблица 12. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с частичной ликвидацией объекта ОС

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание ликвидируемой части первоначальной стоимости объекта	01.90	01.01,01.02
2	Списание амортизации в части, приходящейся на ликвидируемую часть	02.01,02.02	01.90
3	Списание стоимости ликвидированной части объекта основных средств	91.02	01.90
4	Списание суммы произведенной дооценки объекта основных средств, приходящейся на его ликвидируемую часть	83.01.02	84.01

5.4. Учет наличия и движения НКТ, насосных штанг

5.4.1.Учет НКТ (насосных штанг) на складе

5.4.1.1.Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков оборотных активов (в том числе НКТ, насосных штанг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складе, учитываются на счете учета материалов.

5.4.1.2.Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

5.4.1.3.Поступление новых НКТ (насосных штанг) на центральный склад подразделения Компании отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (насосных штанг), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по приемке по качеству приобретенных товарно-материальных ценностей посредством проведения инструментального контроля;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;
- иные расходы на приобретение.

Стоимость товарно-материальных ценностей по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за данный товар.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

В фактическую себестоимость приобретения товарно-материальных ценностей включаются фактически произведенные расходы других подразделений Компании (в том числе ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», др.), связанные с приобретением этих активов для нужд Компании.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (насосных штанг) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На специальном субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» учитываются суммы расходов на приобретение (в том числе суммы транспортно-заготовительных и иных расходов) материальных ценностей, предназначенных для использования на нужды Компании, по платежным документам, полученным на момент поступления их на базу хранения (МТОиКО подразделения Компании) или на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов по доведению НКТ (насосных штанг) до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материальных ценностей, не связанные с производственным процессом.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в

подразделениях Компании целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На специальном субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

5.4.1.4.Использование НКТ (насосных штанг) осуществляется строго в пределах установленных по соответствующему подразделению Компании планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (насосные штанги) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

5.4.1.5.Отпуск НКТ (насосных штанг) осуществляется со склада подразделения Компании.

При передаче НКТ (насосных штанг) в эксплуатацию внутри одного подразделения Компании (для списания отпущенного количества ТМЦ с подотчета материально-ответственного лица) оформляется требование-накладная (форма № М-11).

5.4.1.6.Передача НКТ (насосных штанг) сторонним организациям (в том числе сервисным организациям) без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

Списание стоимости НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Компании, если иное не предусмотрено договором.

5.4.1.7.В бухгалтерском учете стоимость НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

5.4.1.8.НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Аналитический учет НКТ со сроком полезного использования до 12 месяцев (включительно) ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), места эксплуатации (по структурным подразделениям) и материально-ответственным лицам.

Аналитический учет наличия и движения НКТ как специального оборудования ведется в электронном виде.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д. Списание стоимости НКТ со сроком полезного использования более 12 месяцев с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости НКТ в эксплуатации на себестоимость продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием.

Расходы по замене и ремонту НКТ как специального оборудования квалифицируются как расходы на ремонт и обслуживание материалов, находящихся в эксплуатации, с последующим списанием в зависимости от направления использования этих активов.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Компании в установленном порядке.

5.4.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации

5.4.2.1.Фактическая стоимость НКТ (ШН), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.4.2.2.В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты ШН) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию. Инвентарным объектом признается комплект НКТ (ШН) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования.

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты ШН признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включается сумма фактических затрат Компании на приобретение (включая расходы по доведению до состояния, пригодного к

эксплуатации) всех закрепленных в лифтовой подвеске (колонне) НКТ (насосных штанг), и спущенных в скважину.

5.4.2.3.На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта ШН) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (ШН), входящих в эту колонну. При этом характеристика формируется на основе описания произведенного ремонта (ввода скважины в эксплуатацию), составленного производственной службой подразделения Компании либо подрядной организацией с участием представителя соответствующего подразделения Компании по каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), введенному в эксплуатацию.

5.4.2.4.На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

5.4.2.5.Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех ШН), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

5.4.2.6.Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов ШН) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

5.4.2.7.Комплекты НКТ (комплекты ШН) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Компании.

5.4.2.8.Инвентаризация комплектов НКТ (комплектов ШН) проводится в порядке, определенном пунктом 3.4 настоящего Документа.

Выявленные в процессе выполнения ремонтных работ при проведении инвентаризации НКТ (ШН), спущенных в скважину, расхождения между фактическим наличием в комплекте НКТ (ШН) с данными технической и первичной документации в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

1) случаи недостачи в комплекте НКТ (комплекте ШН) по количеству и (или) длине признаются недостачей и потерями, выявленными в процессе эксплуатации скважины.

В бухгалтерском учете стоимость, в части, приходящейся на недостающие в комплекте НКТ (комплекте ШН), списывается с кредита счета учета производственных основных средств в дебет специального субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину» счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание стоимости недостающих в комплекте НКТ (ШН) отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину») в дебет субсчетов:

91.02 «Прочие расходы» - при отсутствии виновных лиц;

73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - при установлении виновных лиц, с последующим отнесением на счет учета доходов будущих периодов. По мере взыскания с виновных лиц кредитуется субсчет 91.01 «Прочие доходы» и дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов»;

2) стоимость выявленных в комплекте излишков НКТ (ШН) относится в бухгалтерском учете на частичное увеличение первоначальной стоимости соответствующего комплекта с отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете стоимость недостающих в комплекте НКТ (ШН) в состав внереализационных расходов не включается, по ней формируется ПНО. Первоначальная стоимость объектов основных средств на стоимость излишков, выявленных в комплекте НКТ (ШН), не увеличивается. При этом в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, стоимость излишков включается в порядке, определенном подпунктом 20 статьи 250 НК РФ.

5.4.2.9.Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (ШН) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 Приказа Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

К видам ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН) относятся:

Таблица 13. Виды ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН)

№	Обозначение ремонта	Виды ремонта
1	ТР1, ТР3-4, ТР4-8, ТР 5-8, ТР 7-5	Замена и (или) восстановление частей НКТ (ШН)
2	ТР 8-4, ТР 9-1	Техническое обслуживание лифта НКТ
3	ТР 3-5	Ликвидация обрыва насосных штанг
4	ТР 3-7, ТР 4-11	Техническое обслуживание колонны штанг
5	ТР 6-1	Техническое обслуживание, устранение не герметичности НКТ
6	ТР 6-2, ТР 7-7	Очистка и пропарка НКТ
7		Другие виды работ

5.4.2.10.В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (ШН), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (насосных штанг), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

5.4.2.11.В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

В бухгалтерском учете стоимость этих НКТ (ШН) в оценке по рыночной стоимости отражается по дебету специального субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 91 «Прочие доходы». К субсчету открывается счет аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении». При этом рыночная оценка должна определяться с учетом качества приходуемых по результатам ремонтных работ НКТ (ШН), и должна составить не ниже рыночной цены на металлолом. При повторном использовании НКТ (ШН), бывших в употреблении, при выполнении ремонтных работ в скважинах, их стоимость списывается с кредита субсчета 10.15 «Материалы, бывшие в употреблении» в дебет субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин», в зависимости от того, какой вид ремонта выполняется.

Примечание: В налоговом учете стоимость бывших в употреблении НКТ (ШН), списанных повторно в производство продукции (работ, услуг), определяется в порядке, определенном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

Учет операций, связанных с движением бывших в употреблении НКТ (ШН) в ремонт и (или) из ремонта, осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.9.7 настоящего Документа.

5.4.2.12.Материально-ответственные лица, за которыми числятся НКТ (ШН), ежемесячно формируют отчет об их движении.

Отчет о движении НКТ (ШН) составляется в количественном измерении с привязкой к скважинам, указывается типоразмер, количество и местонахождение.

5.4.2.13.НКТ (ШН), спущенные в скважину, а также временно выведенные из эксплуатации (независимо от места их хранения) амортизируются по установленным нормам.

5.5.Учет геологоразведочных активов

5.5.1.Общие положения

5.5.1.1.Геологоразведочный актив – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

В состав геологоразведочных активов включаются:

- исключительные права на пользование недрами (лицензии на геологическое изучение недр или лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- геологическая документация;
- работы по бурению поисково-оценочных, разведочных и иных скважин;
- результаты геологоразведочных работ;
- иные активы, связанные с освоением природных ресурсов.

Геологоразведочные активы в бухгалтерском учете также признаются расходами на освоение природных ресурсов.

5.5.1.2.В состав геологоразведочных активов не включаются:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензии на право пользования недрами, в случае, если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение по причинам, не зависящим от Компании, или принято решение об отказе участия в конкурсе. Суммы расходов, направленные на приобретение лицензии, списываются в бухгалтерском учете в состав прочих расходов (с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- эксплуатационное бурение (бурение скважин, переведенных в эксплуатационный фонд скважин, или скважин, предназначенных для использования на другие цели, бурение новых ответвлений (боковых стволов)). Такие расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы;
- дополнительная разведка на промышленно-освоенном и эксплуатируемом лицензионном участке (месторождении). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи полезных ископаемых;
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие расходы признаются прочими расходами с отражением по дебету субсчета 91 «Прочие расходы»;
- управленческие расходы (в том числе затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам);
- иные расходы.

5.5.1.3.Расходы, связанные с исполнением обязательств по лицензионному соглашению на участке недр, на котором осуществляются геологоразведочные работы, учитываются в составе управленческих расходов и в стоимость геологоразведочных активов не включаются, в частности:

- затраты на компенсации за нарушение условий природопользования родовым общинам и органам местного самоуправления;
- расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями;
- работы по рекультивации земель, в случае если данные расходы не относятся к конкретному объекту строительства (скважине);
- регулярные платежи за пользование недрами, связанные с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа;
- прочие расходы.

Данные расходы признаются расходами по освоению природных ресурсов и списываются в том отчетном периоде, в котором имели место.

5.5.1.4.Проверка на обесценение геологоразведочных активов не производится.

5.5.2.Учет лицензий на право пользования недрами

5.5.2.1.Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

- геологического изучения (на срок до 5 лет и более);
- добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);
- добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами на срок свыше 12 месяцев, первоначально учитываются на специальном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Впоследствии сумма расходов списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом специального субсчета 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы» на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов.

Расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии, учитываются отдельно, поскольку в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с получением лицензии на право пользования недрами, признаются расходами на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями статей 261, 325 НК РФ, и учитываются в составе прочих расходов в соответствии с положениями статей 256-259 НК РФ.

5.5.2.2.Лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах»), на срок до 12 месяцев, учитываются в составе расходов будущих периодов с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием ее стоимости равномерно в течение срока действия лицензии.

5.5.2.3.Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;

иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

5.5.2.4.Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K = 1/n$, где

n - срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании либо Оператором ПИК, по каждой лицензии отдельно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения

стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается:

по лицензии, полученной в пользование с целью добычи полезных ископаемых - последний день месяца, в котором осуществлена первая добыча полезного ископаемого;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения (разведки (поиска, оценки) полезных ископаемых) – дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения и добычи полезных ископаемых - дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

При этом срок полезного использования лицензии определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

Если срок действия лицензии не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

5.5.2.5.В случае досрочного прекращения у Компании права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права.

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость лицензии, по которой досрочно прекращено право пользования недрами, списывается в состав внереализационных расходов на дату прекращения этого права (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

5.5.2.6.В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается.

5.5.2.7.Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Компании пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

5.5.3.Учет геологической документации

5.5.3.1.В состав геологической документации включаются:

- проекты на выполнение геологоразведочных работ;
- проекты на бурение поисково-оценочных, разведочных и иных (в том числе опорных, параметрических) скважин;
- документация, характеризующая результаты геологического изучения участков недр и (или) научно-исследовательских работ;
- иных видов документаций.

5.5.3.2.В бухгалтерском учете учет геологической документации осуществляется на счете 06 «Геологическая документация» по фактической себестоимости приобретения (создания). В фактическую себестоимость включаются расходы на приобретение, создание, в частности:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором исполнителям работ по разработке (доработке) документации;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные, аналитические и консультационные услуги, связанные с разработкой соответствующего документа;
- вознаграждение и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) соответствующего геологического документа.

Аналитический учет на счете 06 «Геологическая документация» осуществляется по видам документации, по лицензионным участкам (месторождениям), договорам, кураторам договоров, объектам бурения (строительства). По объектам учета заводятся карточки учета.

В договорах на разработку документации должны в обязательном порядке предусматриваться сроки выполнения работ.

5.5.3.3.Стоимость геологической документации приходуется на основании актов выполненных работ по договорам с исполнителями, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Компании расходов, относимых на стоимость соответствующей документации.

Списание стоимости геологической документации производится в следующем порядке:

1.Стоимость технической документации, непосредственно связанной с бурением (строительства) объектов, относится на счет учета вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») в установленном порядке.

2.Стоимость технической документации по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно.

3.Стоимость технической документации на разработку групповых рабочих проектов на бурение (строительство) куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

4.Стоимость геологической документации на выполнение геологоразведочных (поисково-оценочных) работ (в том числе работ, признанных безрезультатными, бесперспективными) списывается в состав расходов (расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов) равномерно в течение срока выполнения по договору работ, но не более срока пользования участком недр, установленного в лицензионном соглашении для целей геологического изучения, поиска, оценки и разведки полезных ископаемых. Месячная норма списания стоимости геологической документации ($1/n$) включаются в состав расходов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по соответствующему договору.

5.5.3.4.В бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода отражается остаточная стоимость геологической документации в составе прочих внеоборотных активов.

5.5.3.5.Выбытие геологической документации возможно в случаях ее продажи (передачи) сторонним лицам по договорам гражданско-правового характера, по следующим основаниям:

- прекращение права пользования участком недр по основаниям, установленным законодательством РФ о недропользовании;
- прекращение деятельности Компании.

В случае если после разведки недр на участке ОАО АНК «Башнефть» не получает права на добычу разведанных запасов (либо принимается решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору гражданско-правового характера.

5.5.4.Учет геологоразведочных работ

5.5.4.1.Геологоразведочные работы представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки лицензионных участков (месторождений) и геолого-экономической оценки их запасов.

Различаются следующие виды геологоразведочных работ:

- геологические работы – геологическая съемка, структурно-геологическая съемка, аэрофотосъемка, геолого-геоморфологические исследования;

- геохимические работы – газовая, газово-биохимическая, битумно-люминисцентная, газохимическая съемки, газовый каротаж, изучение газогидрохимических показателей пластовых вод;
- геофизические работы – гравиметрическая, магнитная, электрическая и сейсмическая разведки, вертикальное сейсмопрофилирование;
- прочие виды геологоразведочных работ, в частности:
  - формирование моделей лицензионных участков (месторождений);
  - экологический мониторинг состояния участка недр, в том числе обследование верхней части разреза, родников, водозаборов;
  - формирование геологических отчетов по лицензионному участку (месторождению) при сдаче лицензии на пользование недрами (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);
  - формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки участков недр;
  - подсчет баланса запасов полезных ископаемых по участкам недр;
  - оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение и (или) добычу;
  - формирование программы геологоразведочных работ на период;
  - платежи за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр;
  - составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
  - анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводятся не в период бурения скважин);
  - прочие научно-исследовательские и (или) тематические работы.

5.5.4.2.При проведении геолого-поисковых работ и геолого-разведочных работ по разведке полезных ископаемых сумма осуществленных расходов определяется на основании актов выполненных работ по договорам с подрядчиками, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Компании затрат, относимых к расходам на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями настоящей статьи. Вознаграждения по агентским договорам на выполнение геологоразведочных работ так же включаются в фактические затраты формирующие стоимость геологоразведочных работ.

Подразделения Компании организуют учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов.

Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору.

5.5.5.Учет расходов по бурению (строительства) скважин

Учет расходов, связанных с бурением (строительством) поисковых, оценочных, разведочных, в том числе опорных, параметрических, специальных скважин, осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.2.8 или 5.2.10 настоящего Документа.

К работам по бурению поисково-оценочных, и иных (в том числе) скважин относятся все операции технологического процесса строительства скважин, в том числе формирование отчетов по результатам бурения скважин.

5.6.Гидравлический разрыв пласта

5.6.1.Общие положения

5.6.1.1.Разрыв пласта гидравлический (сокращенно - ГРП) применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

5.6.1.2.Гидравлический разрыв пласта проводится под руководством ответственного работника подразделения Компании или Оператора ПИК НГДУ по утвержденному на текущий год плану.

5.6.1.3.В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

5.6.1.4.Расчет экономической эффективности выполненных работ по ГРП производится за технологический период.

Технологическим периодом признается период эксплуатации скважины, в течение которого обеспечивается повышение дебитности эксплуатационной скважины или приемистости нагнетательной скважины в результате выполненных работ по ГРП, который исчисляется в месяцах.

5.6.2.Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

5.6.2.1.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины, признаются расходами на освоение природных ресурсов.

5.6.2.2.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав косвенных расходов в течение 12 календарных месяцев (статья 261 НК РФ).

5.6.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины

5.6.3.1.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины, которая впоследствии оказалась непродуктивной, списываются на стоимость объекта незавершенного строительства или списывается в момент списания с бухгалтерского учета объекта незавершенного строительства (кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

5.6.3.2.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, и предусмотренные в проектной

документации по реконструкции (модернизации, др.) скважины, относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, предусмотренные в плане ремонтных работ, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.6.3.3.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, списываются в порядке, определенном пунктом 5.6.3.2 настоящего Документа.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, списываются в порядке, определенном частью первой пункта 5.6.3.2 настоящего Документа или признаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

5.6.3.4.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП скважины, находящейся в ожидании ликвидации, формируют первоначальную стоимость объекта.

5.7.Учет нематериальных активов

5.7.1.Общие положения

5.7.1.1.Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.

Примечание: Налоговый учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положениями статей 256, 257, 258, 259, 259.1 НК РФ.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные подразделениями Компании результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо выполнение условий, определенных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Примечание: Для признания нематериального актива в налоговом учете необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (пункт 3 статьи 257 НК РФ).

5.7.1.2.Лицензии на право пользования недрами учитываются на счете учета нематериальных активов в порядке, определенном пунктом 5.5.2 настоящего Документа.

Примечание: Налоговый учет лицензий на право пользования недрами осуществляется в соответствии с положениями статей 261 и 325 НК РФ.

5.7.1.3.Зачисление активов (приобретенных, созданных) в состав нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Оприходование нематериальных активов производится по акту приемки-передачи при наличии документов, подтверждающих факты возникновения исключительных и иных прав непосредственно у Компании.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

5.7.1.4.Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

5.7.2.Оценка нематериальных активов

5.7.2.1.Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

5.7.2.2.Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Компании задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

5.7.2.3.Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, производится в порядке, установленном пунктами 11-15 ПБУ 14/2007.

5.7.3.Амортизация нематериальных активов

5.7.3.1.В бухгалтерском учете амортизация не начисляется по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Примечание: В налоговом учете в состав амортизируемого имущества не включаются нематериальные активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью до 40 000 рублей (включительно).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Примечание: В налоговом учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается равный 10 годам, но не более срока деятельности организации. Такие нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества (статья 258 НК РФ).

5.7.3.2.Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету и устанавливается на период более года.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование актива.

5.7.3.3.Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Постоянно действующей комиссией ежегодно осуществляется проверка необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов, в случае существенного изменения продолжительности их использования.

5.7.3.4.Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования этого актива.

5.7.3.5.В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подразделением Компании ежегодно рассматриваются вопросы о возможности определения срока полезного использования по каждому активу в порядке, определенном пунктом 27 ПБУ 14/2007. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

Примечание: В налоговом учете такая норма отсутствует.

5.7.3.6.Амортизационные отчисления по нематериальным активам (за исключением лицензий на право пользования недрами) отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

5.7.3.7.Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

5.7.3.8.Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

Примечание: В налоговом учете нематериальные активы с первоначальной стоимостью менее 40 тысяч рублей амортизируемым имуществом не признаются, их стоимость относится в состав материальных расходов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

5.7.4.Списание нематериальных активов

5.7.4.1.Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

Передача по внутрихозяйственному обороту производится по первоначальной стоимости с отражением с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». По внутрихозяйственному обороту также передается сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете за период фактического использования нематериального актива, с отражением по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Одновременно доводится следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

5.7.4.2. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

5.7.4.3.Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость выбывающего нематериального актива (за исключением случаев продажи) списывается в состав внереализационных расходов (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ). При реализации нематериальных активов выручка от продажи уменьшается на остаточную стоимость актива, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ.

Списание с бухгалтерского учета подразделений Компании нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Компании.

5.7.5.Учет деловой репутации

5.7.5.1.Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

5.7.5.2.Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 14. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43,58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Компании, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Примечание: В налоговом учете принципы учета деловой репутации определены статьей 268.1 НК РФ. Положительная разница признается равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Компании, отрицательная разница признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация права собственности Компании на имущественный комплекс.

5.7.5.3.В бухгалтерском учете приобретенная деловая репутация (положительная) амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 5.7.3 настоящего Документа.

На разницу в сумме начисленной амортизации из-за различных сроков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется ОНО в течение пяти лет с последующим погашением в течение оставшихся 15 лет.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

5.8.Основные положения по учету материально-производственных запасов

5.8.1.Общие положения

5.8.1.1.Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

5.8.1.2.Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

5.8.1.3.Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

5.8.1.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

5.8.1.5.Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Компании самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

5.8.1.6.В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Компании, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Компании, в отношении вверенного этим работникам имущества.

5.8.2.Учет поступления МПЗ по неотфактурованным поставкам

5.8.2.1.Основанием для принятия к бухгалтерскому учету приобретенных МПЗ являются первичные учетные документы, оформленные в порядке, определенном действующим законодательством РФ, пунктом 3.3 настоящего Документа и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

5.8.2.2.Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Компании для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

5.8.2.3.Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам приходуются материально-ответственным лицом подразделения Компании или Оператора ПИК (ХИК) с оформлением приходного ордера на дату поступления этих запасов на склад.

5.8.2.4.В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость), если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство материально-производственных запасов, принятых по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости.

Впоследствии производится исправительная запись. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами. На дату поступления правильно оформленных первичных документов от поставщиков производится исправительная запись методом «сторно».

Метод «сторно» предусматривает сторнирующую запись о поступлении материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам, и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям.

5.8.2.5.Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

5.8.2.6.Передача на сторону (в том числе без передачи права собственности) и по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

5.8.3.Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ

5.8.3.1.Приемка приобретенных материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора с оформлением актов о приемке товаров (форма № ТОРГ-1).

Полученные по приобретенным МПЗ документы (а именно: акт о приемке товара (форма № ТОРГ-1), товарно-транспортные документы, товарные накладные (форма №ТОРГ-12)) являются основанием для принятия приобретенных материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в качестве оборотных активов. Надлежаще оформленные счета-фактуры являются основанием отражения входного налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» с последующим отнесением суммы налога на возврат из бюджета в установленном законом порядке.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления МПЗ на склад.

При передаче приобретенных МПЗ на складское хранение оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1).

5.8.3.2.По всем приобретенным МПЗ производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором.

При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

МПЗ признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля.

Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ производится силами сторонних организаций по договору.

Приемка МПЗ по количеству и качеству на складе поставщика производится в случаях, предусмотренных в договоре.

5.8.3.3.При обнаружении при приемке МПЗ несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

По выявленным фактам оформляется акт проверки по количеству и качеству приобретенных МПЗ с участием представителей: поставщика, организации – изготовителя, перевозчика, подразделений Компании, организации, проводившей инструментальный контроль, других организаций. Датой признания МПЗ не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. считается дата подписания этого акта.

Ответственность сторонних организаций за несоблюдение правил приемки по количеству и качеству приобретенных Компанией товаров устанавливается договором.

5.8.3.4.Визуальный и измерительный контроль приобретенных МПЗ проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- другие показатели.

Количество поступивших МПЗ определяется в тех же единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах.

По МПЗ, по которым при проведении визуального и измерительного контроля установлены расхождения по количеству (в том числе по массе и (или) длине), качеству товара, составляется акт об установленном расхождении по количеству и (или) качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2 либо № ТОРГ-3).

Акты составляются в трех экземплярах отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу. Один экземпляр акта передается поставщику (перевозчику), второй передается подразделению Компании, третий - грузополучателю либо организации - хранителю.

По приобретенным МПЗ, по которым не установлены расхождения по количеству и (или) качеству, в форме № ТОРГ-2 (№ ТОРГ-3) данные не отражаются, о чем делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарам при визуальном и измерительном контроле расхождения не установлены».

5.8.3.5.Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Передача сторонним организациям на инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ осуществляется с оформлением акта о приеме-передаче на инструментальный контроль качества товаров, находящихся на хранении, в трех экземплярах

По результатам проведенного инструментального контроля качества организацией – исполнителем оформляется акт приема-передачи выполненных работ по инструментальному контролю в четырех экземплярах. Один экземпляр акта используется для предъявления поставщику соответствующего товара в ходе осуществления претензионной работы. В акте по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу, отражаются данные: о количестве, по которым проведен инструментальный контроль качества, результатах проведенного контроля, видах выявленных дефектов, количестве пригодных для эксплуатации товаров и т.п.

В случае применения по отдельным видам товаров иных форм первичной учетной документации, эти формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в пункте 2 статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

5.8.3.6.МПЗ, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на специальном субсчете 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Их стоимость отражается на этом субсчете в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» по мере признания поставщиком данного товара, не соответствующим требованиям стандартов, технических условий и т.п.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО АНК «Башнефть», в части возмещения:

- стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.,
- суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара,
- налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором);
- штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., в установленном законом порядке выписывается счет-фактура с выделением в ней суммы налога на добавленную стоимость со стоимости предъявленной претензии, который регистрируется в книге продаж и предъявляется поставщику этого товара (п. 16 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.200 № 914). В бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.06.01 «Налог на добавленную стоимость») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы»).

На стоимость возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

5.8.4.Оценка материально-производственных запасов

5.8.4.1.Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу);
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины; налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения запасов;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до центрального склада соответствующего подразделения Компании, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и (или) доставке (включая услуги транспорта) материально-производственных запасов от склада поставщика (продавца) до центрального склада подразделения Компании или до места хранения (места использования), если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты подразделения Компании, связанные с хранением материально-производственных запасов на базе хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за приемку по

количеству и качеству приобретаемых от поставщиков материально-производственных запасов, хранение и отпуск материально-производственных запасов, оказываемые ими по договору;

- расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов;
- расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение (в том числе расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных товаров, а также расходы, по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях) учитываются в составе первоначальной стоимости приобретенных материально-производственных запасов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

5.8.4.2.Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Компанией за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

5.8.4.3.Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Компании насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

5.8.4.4.Материально-производственные запасы, изготовленные в Компании, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;

- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

5.8.4.5.Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

5.8.4.6.Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Компании, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Компании, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

5.8.4.7.Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

5.8.4.8.Материально-призводственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Компании, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

5.8.4.9.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

Примечание: В налоговом учете оценка сырья и материалов собственного производства, списываемых в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

5.8.4.10.При отпуске продуктов переработки собственного производства в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка готовой продукции, списываемой в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

5.8.4.11.При отпуске покупной нефти в производство и (или) иных целях оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске иных видов покупных материально-производственных запасов в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка покупных материально-производственных запасов, списанных в производство и (или) иных целях, производится методом оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

5.8.4.12.При отпуске материальных ценностей, бывших в употреблении, в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка материальных ценностей б/у, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте основных средств, а также

материальных ценностей, выявленных в виде излишков в ходе инвентаризации, и списанных в производство и (или) иных целях, производится по стоимости, по которой были определены доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

5.8.4.13.В бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, при отпуске продуктов питания их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

5.8.5.Порядок отражения расходов на приобретение МПЗ на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

5.8.5.1.На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

5.8.5.2.К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании»;

16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;

16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

5.8.5.3.По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов на базу хранения, др.), а также до центральных (при объектных) складов;
- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

5.8.5.4.На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Компании, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Компании активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;
- иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

5.8.5.5.Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1.Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Компании» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.14 «Материалы по неотфактурованным поставкам»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;

41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах

подразделений Компании (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2.Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3.Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

5.8.5.6.Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном пунктом 5.8.5 настоящего Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

5.8.5.7.Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-

производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Компании материально-производственных запасов.

5.8.5.8.В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 15. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16
	при списании МПЗ в состав расходов будущих периодов	97	16

5.8.5.9.При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Компании актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

5.8.5.10.Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Компании – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение материально-производственных запасов учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, в порядке, установленном нормами статьи 252, пункта 2 статьи 254, пункта 1 статьи 272 НК РФ.

5.8.5.11.Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО «АНК «Башнефть», в части возмещения стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., и суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара, и налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором). Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»). Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание сумм отклонений производится в сумме расходов, приходящейся на возвращаемый поставщику отбракованный товар.

5.9.Учет материальных ценностей

5.9.1.Основные положения

5.9.1.1.Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Компании (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

5.9.1.2.Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

5.9.1.3.Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

5.9.1.4.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 4.8.4.3 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

5.9.1.5.В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

5.9.1.6.Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

5.9.1.7.Основанием для списания горюче-смазочных материалов является путевой лист, составленный по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

5.9.1.8.Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;

10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количественный учет на счете аналитического учета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» ведется до момента фактического списания по случаю физического износа автомобильных шин.

Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 014 «Автомобильные шины в обороте». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

5.9.2.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

5.9.2.1.Бухгалтерский учет извлеченных остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов труб с целью дальнейшего их использования, осуществляется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

5.9.2.2.Сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации ликвидируемого нефтепромыслового трубопровода списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства».

Примечание: В налоговом учете при ликвидации выводимого из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации учитываются в составе внереализационных расходов (пункт 8 статьи 265 НК РФ).

5.9.2.3.Бухгалтерский учет сумм расходов по демонтажу выводимого из эксплуатации в отчетный период и выбывшего в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода ведется отдельно.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ по демонтажу нефтепромысловых трубопроводов, признаются расходами на ликвидацию, и первоначально учитываются на специальном субсчете счета 23 «Вспомогательные производства». Примечание: Общехозяйственные расходы (счет 26) на этот субсчет не распределяются.

Впоследствии сумма накопленных на счете 23 «Вспомогательные производства» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

а) расходы по демонтажу выводимого в отчетный период из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода (включая расходы на отвод земельных участков, арендную плату на период проведения работ по демонтажу объекта, рекультивацию земель, др.) списываются в состав прочих расходов на дату его выбытия.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию выводимых в отчетный период из эксплуатации нефтепромысловых трубопроводов включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта ликвидации трубопровода;

б) расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по их демонтажу.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию нефтепромысловых трубопроводов, выведенных из эксплуатации в предыдущие отчетные периоды, включаются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.9.2.4.Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

5.9.2.5.Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Компании, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

5.9.3.Учет специальной одежды

5.9.3.1.Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента,

специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

5.9.3.2.К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;

10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

5.9.3.3.Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

5.9.3.4.Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

5.9.3.5.Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

5.9.3.6.Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

5.9.3.7.При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка специальной одежды, списываемой в эксплуатацию, производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

5.9.3.8.Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.9.3.9.Специальная одежда, не пригодная для дальнейшего использования, подлежит списанию с бухгалтерского учета по случаю морального и физического износа. Решение о списании

специальной одежды с бухгалтерского баланса принимается созданной постоянно действующей комиссией.

5.9.3.10.Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса специальной одежды (по причине продажи, передачи безвозмездно, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и т.п.), отражаются в бухгалтерском учете, в составе прочих доходов (расходов) в отчетном периоде, к которому они относятся.

Продажа специальной одежды б/у, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Компании осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится созданной постоянно действующей комиссией.

Спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Компании с бухгалтерского учета списывается.

5.9.3.11.Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Их выдача работникам соответствующего подразделения Компании осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Аналитический учет ведется в разрезе подразделений и материально-ответственных лиц.

Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

5.9.4.Учет наличия и движения нефтяных шламов и продуктов их переработки

5.9.4.1.Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Оценка нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, производится в порядке, определенном пунктом настоящего Документа.

5.9.4.2.Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Компании.

5.9.4.3.Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей.

Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

5.9.4.4.Фактические данные, полученные по замерам отходов и методом химического анализа их содержания, отражаются в акте учета образования нефтяных шламов, который подписывается и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

Обязательными реквизитами акта учета образования нефтяных шламов являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- дата проведения замера отходов;
- наименование подразделения Компании;
- наименование производства (цеха), где расположен специально оборудованный накопитель, амбар, очистное сооружение;
- фамилия, имя, отчество материально-ответственного лица;
- общее количество нефтяного шлама;
- процент содержания нефтяных фракций;
- количество нефтяных фракций в общем количестве нефтяных шламов;
- процент содержания воды;
- процент содержания механических примесей;
- количество воды в общем количестве нефтяных шламов;
- количество механических примесей в общем количестве нефтяных шламов;
- итого количество отходов, в том числе количество безвозвратных отходов, подлежащих захоронению.

Акты учета образования нефтяных шламов оформляется по ПИК НГДУ и по каждому материально-ответственному лицу или шламонакопителю.

5.9.4.5.По ПИК НГДУ ежемесячно составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, поступлении, использовании и размещении токсичных отходов производства и потребления» по форме 2-тп (токсичные отходы), которая в органы государственной статистики и иные органы не представляется.

По истечении отчетного месяца производится сверка данных обязательных замеров с данными статистической отчетности (форма 2-тп), а также с данными бухгалтерского учета и отчетности соответствующего подразделения Компании.

В зимний период производится сверка данных статистической отчетности с данными бухгалтерского учета и отчетности.

5.9.4.6.При передаче отходов другим подразделениям Компании по внутрихозяйственному обороту первичные учетные документы оформляются в порядке, определенном СТ-09-01-01.

5.9.4.7.Расходы, связанные со сбором и хранением нефтяных шламов в несезонный период, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки (за исключением амортизационных отчислений) и др., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

По основным средствам, которые входят в имущественный комплекс производства переработки нефтяных шламов, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода ее работы в отчетном году.

Примечание: В налоговом учете расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (ст. 252 НК РФ).

5.9.4.8.Количество нефтяного шлама, предназначенное для промышленной переработки на установках Компании, учитывается по нулевой стоимости либо по фактической себестоимости (в случае, если ранее были произведены расходы, связанные с приобретением нефтяных шламов).

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

В бухгалтерском учете подразделения Компании, осуществляющего переработку отходов на собственных установках Компании, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются затраты, связанные непосредственно с переработкой отходов на собственных установках Компании, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием данным производством.

5.9.4.9.В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Компанией по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

5.9.4.10.Продукция переработки, выделенная в процессе промышленной переработки нефтяных шламов, признается побочным не калькулируемым продуктом.

Продукт переработки нефтяного шлама собственного производства, предназначенный для продажи на сторону, приходуется на счет учета готовой продукцией (субсчет 43.43 «Продукты переработки нефтешламов») по расчетной фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти собственного производства (добычи). При этом расчетная фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе промышленной переработки нефтяного шлама, определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Компании за предыдущий отчетный период. Расчетная фактическая себестоимость одной тонны, не может превышать суммы расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», приходящейся на одну тонну выделенного продукта.

Расчетная фактическая себестоимость продукта переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1.

Размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама. Данные физико-химической характеристики нефтяного шлама отражаются в паспорте качества отходов.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и расчетной фактической себестоимости продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Компании.

В бухгалтерском учете данная сумма расходов относится на себестоимость производства (добычи) нефти с отражением с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

5.9.4.11.Продукт переработки нефтяных шламов собственного производства, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счет учета материалов собственного производства (субсчет 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов») по фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

5.9.4.12.Затраты, связанные с доведением отходов до состояния, пригодного для захоронения, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

5.9.4.13.В бухгалтерском учете расходы, связанные с обращением опасных отходов (включая услуги сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению буровых шламов), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на природоохранные мероприятия».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с обращением опасных отходов, учитываются в составе материальных расходов (статья 254 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

5.9.5.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

5.9.5.1.Порядок использования и обращения лома и отходов драгоценных металлов установлены Федеральным законом РФ от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 утверждены Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности.

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

5.9.5.2.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Компании посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Подготовка лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, предполагает подготовку собранного или заготовленного лома, включая демонтаж и разборку аппаратуры, производственного оборудования, вычислительной и прочей техники, с последующей их сортировкой для сдачи покупателю (переработчику).

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

5.9.5.3.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

5.9.5.4.В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Компании или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

При оформлении карточки учета материалов (формы № М-17) отражаются: наименование драгоценного металла; вид драгоценного металла, единица измерения, количество (масса), номер паспорта либо иного технического документа.

Данные отражаются на основании сведений о содержании драгоценных металлов и их сплавов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

По иным активам, имеющим в своем составе драгоценные металлы, по которым не оформляются вышеназванные формы первичной учетной документации, данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов отражаются в первичной учетной документации в случаях их ликвидации (частичной ликвидации) на основании сведений о содержании драгоценных металлов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

В первичной учетной документации, в части отражения информации по содержанию драгоценных металлов и их сплавов, заполняются следующие реквизиты:

- наименование драгоценных металлов (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий));
- номенклатурный номер;
- единица измерения (в граммах);
- количество;
- масса.

Данные о массе и количестве драгоценных металлов отражаются в чистом весе драгоценных металлов.

На основании данных первичной учетной документации по каждому наименованию драгоценных металлов составляется журнал, где отражается масса содержания драгоценных металлов в составе: основных средств; покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, оборудования, материальных ценностей. В журнале отражаются данные:

-о наличии остатков драгоценных металлов в составе активов, находящихся в распоряжении подразделения Компании, на начало (конец) месяца,

-поступление драгоценных металлов в составе активов, принятых к бухгалтерскому учету за месяц;

-списание драгоценных металлов по причине выбытия активов за месяц, в том числе: ликвидации (в том числе частичной ликвидации), реализации, по иным причинам.

5.9.5.5.Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по установленной форме.

Примечание: Форма акта демонтажа приведена в приложении № 1 к письму № 08-1/12-1036 от 06.10.2008.

Акт демонтажа составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию подразделения Компании, второй – на склад.

5.9.5.6.Приход на склад лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

- приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,
- акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,
- требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

Одновременно для учета лома и отходов на складе по каждому наименованию драгоценных металлов материально-ответственным лицом открывается карточка учета материалов (форма № М-17).

5.9.5.7.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете 10.17 «Металлолом» (счете аналитического учета «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы») счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

- по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;
- по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится комиссией по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов.

5.9.5.8.Бухгалтерский учет в разрезе номенклатурных номеров драгоценных металлов не ведется.

5.9.5.9.Списание стоимости лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится при их выбытии (списании, передаче безвозмездно, продаже специализированной организации с целью переработки, др.) с отражением в бухгалтерском учете с кредита специального субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.9.5.10.Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным).

5.9.6.Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

5.9.6.1.Общие технические условия на лом и отходы цветных металлов и сплавов установлены ГОСТом 1639-93, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 24.06.1999 № 197.

Общие технические условия на металлы черные вторичные установлены ГОСТом 2787-75, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 26.12.1975 № 4035.

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

- пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,
- отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,
- неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

5.9.6.2.Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

5.9.6.3.ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам:

стальные,

чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Компании не производится.

5.9.6.4.В подразделениях Компании оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Данные оперативного учета используются в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

5.9.6.5.Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

5.9.6.6.Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме.

5.9.6.7.Инвентаризация лома и отходов, содержащих драгметаллы, а также лома и отходов цветных и (или) черных металлов проводится не реже одного раза в год в сроки и порядке, определенном положениями раздела 3.4 настоящего Документа.

Результаты инвентаризации оформляются по каждому материально-ответственному лицу актом инвентаризации по установленной форме.

5.9.6.8.Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов по номенклатурным номерам не ведется.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

5.9.6.9.При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

5.9.6.10.Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

- акта о списании объекта основных средств (форм №№ ОС-4 (раздела 3), ОС-4а (раздела 5), ОС-4б (раздела 2));
- приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,
- акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,
- требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

5.9.6.11.В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.9.6.12.Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости (за исключением случаев, определенных пунктом 5.9.6.15 настоящего Документа) на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

5.9.6.13.Корректировка данных о количестве принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) по дебету субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Одновременно производится корректировка их стоимости.

5.9.6.14.Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Компании признаются расходами по обычным видам деятельности.

5.9.6.15.Приход цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

- стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;
- амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;
- другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Таблица 16. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей)

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

5.9.6.16.Расходы, связанные с выполнением работ по подготовке (сортировке, резке и упаковке (пакетированию), брикетированию, др.) лома и отходов цветных либо черных металлов с целью реализации, учитываются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация лома металлов» счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

Аналогично отражаются расходы по транспортировке лома и отходов цветных либо черных металлов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения»).

5.9.7.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб

5.9.7.1.Передача НКТ другому подразделению Компании для целей капитального ремонта осуществляется в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Передача НКТ на капитальный ремонт осуществляется с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 на каждую партию.

В накладной на отпуск материалов на сторону указываются все обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». При этом количество НКТ, переданное на капитальный ремонт, отражается в трех единицах измерения: по количеству - в штуках, по длине - метрах, по теоретической массе - тоннах.

По реквизиту «Основание» указывается следующее: «НКТ передаются на капитальный ремонт без передачи права собственности».

Одновременно направляются показатели замеров по каждой партии НКТ.

5.9.7.2.Учет количества поступившего на капитальный ремонт НКТ в подразделении Компании, осуществляющем их капитальный ремонт, ведется по партиям в трех единицах измерения (штуках, метрах, тоннах).

Партия состоит из определенного количества насосно-компрессорных труб, отправителем которого является одно подразделение Компании и сопровождается одним документом - накладной по форме № М-15.

Замер фактической массы поступивших на ремонт труб не производится.

В оперативном учете данные отражаются по каждой партии на основании сопроводительных документов, полученных от подразделения Компании.

Учет наличия и движения НКТ в количественном измерении отражается в оборотном балансе в разрезе каждого подразделения Компании. В оборотном балансе информация о наличии остатков НКТ и движении НКТ отражается ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

Примечание: Реквизиты оборотного баланса доведены письмом ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Учет ведется по массе «брутто» в тоннах.

5.9.7.3.По результатам выполненных ремонтных работ в трех экземплярах оформляется акт приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ по установленной форме.

Примечание: Форма акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ приведена в приложении № 2 письма ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Акт подписывается представителями сторон и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

5.9.7.4.НКТ, пригодные для дальнейшей эксплуатации, и НКТ, отбракованные в процессе выполнения ремонтных работ, возвращаются соответствующему подразделению Компании на место их хранения. На передаваемые НКТ оформляется паспорт.

5.9.7.5.Обрезки НКТ продолжают числиться на забалансовом учете (счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») в подразделении Компании, осуществляющем их ремонт, до момента их сдачи специализированным организациям.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Компании от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Компанией полномочий.

5.9.7.6.В учете подразделения Компании, на чьем балансе числятся НКТ, на основании акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ оформляется приходный ордер (форма № М-4) в отношении:

а) НКТ, признанных пригодными для дальнейшей эксплуатации по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных пригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, пригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

б) НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных непригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, непригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

в) обрезков НКТ.

В бухгалтерском учете стоимость обрезков НКТ списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет соответствующего счета аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы». При этом количество обрезков отражается в массе «брутто» (в тоннах) с последующей корректировкой данных бухгалтерского учета на величину фактической засоренности. Списание обрезков НКТ в виде лома и отходов производится на основании приемосдаточного акта, оформленного по каждому случаю сдачи лома и отходов черных металлов покупателю (переработчику).

5.9.8.Учет катализаторов в перерабатывающих подразделениях

5.9.8.1.Учет катализаторов на складе

Учет приобретенных по договору купли-продажи катализаторов, предназначенных для использования на производственно-технологические нужды Компании, осуществляется на специальном субсчете (счете аналитического учета) «Катализаторы на складе» счета 10 «Материалы».

Аналитический учет ведется:

- по партии в количественном (в килограммах) и стоимостном выражении (в рублях);
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы – с указанием сведений о наименовании и количественном содержании драгоценных металлов.

Катализаторы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных за плату катализаторов признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

Фактическая себестоимость катализаторов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка катализаторов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу

Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Катализаторы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Оценка передаваемых в производство (эксплуатацию) катализаторов (с кредита счета 10 «Материалы») производится по себестоимости каждой единицы (партии).

Стоимость катализатора, загруженного в установку (реактор) в момент строительства соответствующего объекта, включается в первоначальную стоимость установки с отражением на счете 01 «Основные средства». При выгрузке катализатора из установки остаточная стоимость установки, в части, приходящейся на долю стоимости катализатора в общей стоимости установки (реактора), списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы», как частичная ликвидация объекта основного средства.

5.9.8.2.Учет катализаторов в эксплуатации

Катализаторы, загруженные в установки (реакторы), учитываются на специальном субсчете (счете аналитического учета) «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

Передача катализаторов в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету специального субсчета «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Катализаторы на складе» счета 10 «Материалы».

Стоимость партии катализатора, предназначенного для загрузки, определяется как произведение фактической себестоимости единицы (1кг) партии на количество загружаемого в соответствующую установку (реактор) катализатора.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки (реакторы)), равномерно списывается линейным способом – исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования, выраженного в месяцах.

Стоимость катализаторов, переданных в производство (эксплуатацию), списывается в состав расходов по обычным видам деятельности с 1 числа месяца, в котором была осуществлена загрузка в установку (реактор), равномерно в течение срока полезного использования, или по месячной норме, определяемой по формуле $1/n$, где

n – срок полезного использования, выраженный в месяцах.

Срок полезного использования определяется в соответствии с гарантийным или ожидаемым сроком использования, установленным производителем катализатора.

В случаях временной приостановки действия установки (реактора) срок полезного использования катализатора продлевается на весь период:

- консервации установки (реактора);
- выполнения работ по реконструкции, модернизации, дооборудования, технического перевооружения установки (реактора);
- выполнения ремонтных работ на установке (реакторе);
- выполнения работ по регенерации катализатора.

При выполнении ремонтных работ на установке (реакторе):

- в случае остановки установки (реактора) на срок месяц и более, списание стоимости катализатора приостанавливается на период проведения ремонтных работ;
- срок полезного использования продлевается на период проведения ремонтных работ на установке (реакторе);

В бухгалтерском учете стоимость дополнительно загруженного катализатора отражается по дебету специального субсчета «Катализатор в эксплуатации» счета 10 «Материалы» с

последующим списанием в течение оставшегося срока использования регенерируемого катализатора или гарантийного (ожидаемого) срока использования загруженного катализатора (если соотношение массы загруженного катализатора составляет более 50 процентов от общего количества используемого в этой установке (реакторе) катализатора).

5.9.8.3.Учет расходов, связанных с регенерацией катализаторов

Остаточная стоимость выгруженных катализаторов, предназначенных для регенерации, переносится на специальный счет аналитического учета «Катализаторы в регенерации» субсчета «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов (включая работы по регенерации: без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора; с выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый; с дозагрузкой катализатора в установку (реактор)) признаются ремонтными работами.

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов, накапливаются на счете 23 «Вспомогательные материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были осуществлены.

Регенерация продолжительностью более месяца отражается в системе:

- в периоды регенерации стоимость катализатора не переносится на себестоимость продукции;
- срок полезного использования продлевается на соответствующее число месяцев.

5.9.8.4.Учет выбытия катализаторов

В случае выгрузки катализатора до истечения срока полезного использования по причине выбытия из-за полной утери активности и (или) иных свойств остаточная стоимость списывается в состав расходов по обычным видам деятельности на момент его выгрузки из установки (реактора).

Количество выгруженного из установки (реактора) катализатора (в том числе с содержанием драгоценных металлов) по причине полной утери активности и иных свойств, переводится на забалансовый учет (счет 013 «Катализаторы в ожидании ликвидации») в оценке по нулевой стоимости на дату оформления акта выгрузки катализатора из установки (реактора). Состав драгметаллов и вес драгметаллов копируются из карточки катализатора, загруженного в установку, в карточку катализатора в ожидании ликвидации.

Одновременно отражается операция по оприходованию на балансе количества лома и отходов с содержанием драгоценных металлов, в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов, определяемого на основании сведений, имеющихся в технической документации (в паспорте, руководстве по эксплуатации и др.).

Приход лома и отходов с содержанием драгоценных металлов отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете «Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в рамках процесса «прочее поступление». В признаках партии указывается состав драгметаллов и их вес, содержащихся в выгружаемом катализаторе (из карточки «Катализатор в ожидании ликвидации»). Количество оприходованных лома и отходов с содержанием драгоценных металлов отражается (по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов) в килограммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов с содержанием драгоценных металлов производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов, определяемой не ниже цены возможной продажи.

Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов передаются аффинажным организациям для извлечения и доведения до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям или иных целей.

На переданное количество драгоценных металлов аффинажной организации оформляется акт приемки-передачи, на основании которого в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации лома и отходов.

Списание стоимости лома и отходов с содержанием драгоценных металлов в бухгалтерском учете отражается с кредита соответствующего счета аналитического учета «Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов» субсчета «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 91.02 «Прочие расходы».

На разницу, возникающую между балансовой стоимостью лома и отходов с содержанием драгоценных металлов и фактической ценой их реализации аффинажной организации, производится корректировка в порядке, установленном настоящим Документом.

5.10. Учет товаров

5.10.1.Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

5.10.2.Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

5.10.3. При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

5.10.4.Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом 5.8.3 настоящего Документа.

5.10.5.В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары». При розничной торговле их учет ведется с применением счета 42 «Торговая наценка» в установленном порядке.

Доходы и расходы по продаже товаров отражаются в бухгалтерском учете подразделения нефтепродуктообеспечения и участвуют при формировании финансового результата по подразделению, который отражается в бухгалтерской отчетности подразделения.

5.11.Учет готовой продукции

5.11.1.Общие положения

5.11.1.1.Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Компании, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

5.11.1.2.Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Компании и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство готовой продукции, полученной по внутрихозяйственному обороту, ее оценка производится по нулевой стоимости.

5.11.1.3.Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевой специфики производства в порядке, установленном нормативными актами по определению себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

5.11.1.4.Фактическая себестоимость оплаченной готовой продукции определяется произведением количества оплаченной покупателями в отчетном месяце продукции на себестоимость единицы отгруженной продукции, определяемой по данным бухгалтерского учета с учетом нереализованного остатка на начало месяца, в котором произведена данная отгрузка.

5.11.1.5.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом 5.8.4 настоящего Документа.

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом 5.8.4 настоящего Документа.

5.11.2.Учет наличия и движения добытой нефти

5.11.2.1.В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть» с учетом внесенных изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти (сырой, подготовленной) осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

Оприходование нефти, добытой подразделениями Компании (в том числе ПИК «Башнефть-Добыча») и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

5.11.2.2.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1.Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*, или по формуле:

Сд.н. = Wo.м./ Qд.н.

При этом необходимо учитывать следующее:

а) количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется по данным графы 2 Акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, составленного по форме, установленной Инструкцией по учету нефти, (без вычета технологических потерь);

б) в сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:

- по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Компании, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;
- по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*

2.Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*, или по формуле:

$$Ccp.д.н. = \frac{Wн.м. + Wo.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

В сумме расходов на производство, сгруппированных за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)*, не учитываются обороты по списанию нефти на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.)* определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.) на* количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) *(Qг.п.)*.

3.Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца *(Сср.к.м.)* по формуле:

$$Ccp.к.м. = \frac{\left[Wн.м. + Wo.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит)) - Wг.п. \right] + Wс.н.}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п. - Qг.п.},$$ где

Wс.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

5.11.2.3.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция». Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны подготовленной нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах

ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Результаты инвентаризации остатков нефти оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

5.11.2.4.В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, связанные с добычей и сбором сырой (неподготовленной) нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Компании, списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы» (счетом аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства»). Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

Количество остатков неподготовленной нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

5.11.2.5.В бухгалтерском учете Управления Компании количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Компании, приходуется на счете 10 «Материалы» (счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 43 «Готовая продукция». Оценка производится в порядке, определенном абзацем вторым пункта 5.11.2.3 настоящего Документа.

5.11.2.6.Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Стоимостная оценка технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном подпунктом 3 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

5.11.2.7.Количество и стоимость подготовленной (неподготовленной) нефти, переданной сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на специальный субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Стоимость покупной нефти переносится на счет 10.07.08 «Покупная нефть, переданная на сторону без передачи права собственности». Основанием являются договор и накладная (форма № М-15).

Списание количества и стоимости переданной на таких условиях нефти в производство производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованной нефти при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Срок и порядок представления отчета (формы № М-29) устанавливается договором.

5.11.2.8.Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом 5.11.2 настоящего Документа.

5.11.2.9.Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Компании, ежемесячно, в срок, не позднее 11 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.11.2.10.В бухгалтерском учете Управления Компании в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

- себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Компании;
- расходы Управления Компании, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;
- иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

5.11.2.11.В бухгалтерском учете Управления Компании стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

а) определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.),* сформированная в учете Управления Компании за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

б) фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти

5.11.2.12.Фактическая себестоимость подготовленной нефти, реализованной из нефтегазодобывающего подразделения Компании по согласованию с Управлением Компании, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Компании.

5.11.2.13.Вслучае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.11.2.14.Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутрихозяйственных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.

5.11.2.15.В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Расчет стоимости технологических потерь производится исходя из фактической себестоимости одной тонны добытой нефти в порядке, определенном подпунктом 1 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

5.11.2.16.Учет нефти при проведении операций по зачистке резервуаров

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, уменьшается количество технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти в массе «нетто».

В бухгалтерском учете списание фактической себестоимости нефти отражается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в дебет специального субсчета 10.16 «Нефтяные шламы». Для учета к субсчету 10.16 «Нефтяные шламы» открывается счет аналитического учета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров». В количественном измерении приход нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, отражается в массе нефти, списанной из состава технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков.

При передаче продукта зачистки в промышленную переработку на установку «Альфа-Лаваль» списание его стоимости отражается по дебету субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с кредитом счета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров».

Качество образованных в процессе зачистки нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. При этом существенными признаками, характеризующими снижение качества нефти, с целью перевода продукта зачистки в состав нефтяных шламов, признаются:

плотность продукта зачистки,

содержание механических примесей,

содержание воды.

Твердые продукты зачистки, образованные в процессе зачистки резервуаров, признаются безвозвратными отходами производства.

В исполнительном балансе нефти передача количества нефти из-за потери качества в состав нефтяных шламов отражается по строке 82 «Расход нефтяного сырья на собственные технологические нужды нефтедобывающей организации (за исключением топлива)».

5.11.2.17.Учет возвратной нефти

Расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти.

Возвратной нефтью признается количество (подготовленной, неподготовленной) нефти, использованное в процессе выполнения технологических операций по закачке в скважину (без продавки в пласт) и поднятое из скважины на поверхность с последующим возвратом ее в систему сбора и (или) подготовки нефти.

Не признается возвратной нефтью количество нефти, поднятое на земную поверхность в процессе добычи с извлечением углеводородного сырья из недр.

Возврат нефтяного шлама либо нефтяных отходов, образованных в процессе выполнения названных в настоящем пункте технологических операций, операцией по возврату нефти не признается.

Перечень технологических операций по возврату нефти определен Положением «Об организации учета нефти» П-17-07-01, в том числе:

- замена объема технологической жидкости перед окончательным спуском глубинно-насосного оборудования (РД 153-39.0-101-01);
- промывка скважин (РД 153-39.0-094-1, РД 153-39.0-099-01);
- продавка (кислоты из НКТ) (РД 153-39.0-103-01);
- депарафинизация скважин (РД 153-39.0-100-01);
- иные операции.

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти с обязательными реквизитами, установленными статьей 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете». В форму акта могут быть введены дополнительные реквизиты. Акт приема-передачи возвратной нефти подписывается представителями ОАО АНК «Башнефть» и подрядной организации, выполнявшей технологические операции.

Количество нефти, возвращенное в систему сбора и (или) подготовки нефти, повторно списывается в производство для промышленной подготовки с целью доведения до соответствующего качества.

Количество возвратной нефти определяется в массе «нетто».

Возвратная нефть оценивается по фактической себестоимости, по которой была списана нефть на производственно-технологические нужды Компании.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по списанию возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

5.11.3.Учет наличия и движения добытого природного газа

5.11.3.1.Добыча природного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 *°С* и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

5.11.3.2.Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Компании сторонним потребителям;
- газа, направленного на собственные производственно-технические нужды Компании;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

5.11.3.3.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

5.11.3.4.Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

5.11.3.5.Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

5.11.3.6.При передаче природного газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

5.11.3.7.Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

5.11.3.8.Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

5.11.3.9.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

5.11.3.10.При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

5.11.4.Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа

5.11.4.1.Добыча попутного нефтяного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

5.11.4.2.Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

5.11.4.3.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

5.11.4.4.Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

5.11.4.5.Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

5.11.4.6.Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

5.11.4.7.Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

5.11.4.8.В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Компании, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Компании;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел.

5.11.4.9.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное

производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю),

10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Компании.

Основанием для оприходования нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

5.11.4.10.В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

5.11.4.11.При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

5.11.4.12.При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.11.5.Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП

5.11.5.1.Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01, утвержденным приказом от 24.12.2010 № 958.

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко

выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

а) установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел:

а) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

При передаче на НПЗ продукта переработки УПНГ в переработку на давальческой основе второй передел исключается.

5.11.5.2.В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;

побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании и топливо;

побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

5.11.5.3.Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

5.11.5.4.В бухгалтерском учете ПИК Компании фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.11.5.5.Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

5.11.5.6.В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

- расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
- общепроизводственные расходы.

5.11.5.7.Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

5.11.5.8.Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В ПИК НГДУ распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

5.11.5.9.Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:

0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;

29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

в) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:

30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ:

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

5.11.5.10.Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;

расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы.

5.11.5.11.Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

5.11.5.12.Ежемесячно по состоянию на 00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, производится подтверждение наличия остатков всех видов

продуктов переработки, посредством проведения инвентаризации и оформлением результатов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Документом.

5.11.6.Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

5.11.6.1.Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

5.11.6.2.Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

1).Учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;

2).На основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;

3).Из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;

4).Методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ до истечения 5 дней со дня получения их результатов.

5.11.6.3.Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

5.11.7.Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

5.11.7.1.Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

5.11.7.2.Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в СТ-09-01-01.

5.11.7.3.Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутрихозяйственному обороту и авизо (извещениями).

5.11.7.4.Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта.

При отпуске продукта автомобильным транспортом для перевозчика оформляется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) для каждого грузополучателя отдельно на каждую ездку автомобиля в трех экземплярах. Один экземпляр является приложением к путевому листу.

К товарно-транспортной накладной оформляется паспорт качества продукта переработки нефтешламов. Качество отгруженного в автоцистерну продукта отражается в паспорте качества на основе отобранной для лабораторного анализа пробы.

Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарированными емкостями).

Транспортировка продукции переработки нефтешламов должна осуществляться с соблюдением правил перевозки опасных грузов автомобильным транспортом, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ.

Налив продукта в автомобильные цистерны производится на установке с использованием гусака и перекачивающего насоса до тарированной отметки. Погрузка должна производиться только в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей автомобильные средства, которые должны быть изготовлены в соответствии с действующими нормативными документами для полнокомплектных специальных транспортных средств и технической документацией на переоборудование (дооборудование) транспортных средств, используемых в народном хозяйстве.

При наливе в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазучивания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

Замок наливной горловины и сливная задвижка после заполнения и закрытия емкости автомобильной цистерны пломбируются запорно-пломбировочным устройством. Номер пломбы указывается в товарно-транспортной накладной (форме № 1-Т).

Контроль за погрузочными операциями продукта переработки нефтешламов на транспортные средства осуществляется ответственным лицом соответствующего подразделения Компании.

Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

5.11.7.5.Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте, на основе товарно-транспортной накладной.

Поступившие товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы на поступивший продукт передаются соответствующему подразделению как основание для приемки и оприходования продукта.

Продукт переработки нефтешламов, транспортированный перевозчиком, должен быть своевременно оприходован в складском учете соответствующего подразделения Компании.

При приемке от перевозчика продукта осуществляется проверка соответствия ассортимента, количества и качества данным, указанным в документах. Порядок и сроки приемки по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающего на склад продукта переработки нефтешламов оформляются путем составления приходных ордеров (форма N М-4), при отсутствии расхождений между данными подразделения Компании и фактическими данными (по количеству и качеству).

При установлении несоответствия поступившего продукта ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах, а также в случаях, когда качество не соответствует предъявляемому паспорту качества, приемку осуществляет созданная по подразделению Компании комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. В этом случае приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к перевозчику.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления продукта на склад соответствующего подразделения Компании.

В подразделении Компании должен быть установлен контроль за поступлением продукта (за отгрузкой перевозчиком).

5.11.7.6.При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отгрузка продукта переработки нефтешламов в смешение производится на основе графика поставки продукта, который является неотъемлемой частью соглашения, заключенного в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Основанием для составления графика поставки продукта переработки нефтешламов в смешение являются следующие документы:

- технические требования по доведению до состояния соответствия отраслевому стандарту качества (ГОСТу Р 51858-2002);
- график отгрузки нефти на нефтеперерабатывающий завод.

В технических требованиях устанавливается коэффициент соотношения смешиваемых продуктов. Технические требования утверждаются приказом по ОАО АНК «Башнефть», которым регулируются вопросы контроля соблюдения установленного данными требованиями коэффициента соотношения.

5.11.7.7.Отпуск подготовленной нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Компании.

Списание подготовленной нефти в смешение производится с оформлением требования-накладной (формы № М-11).

5.11.7.8.Смешение продукта переработки нефтешламов с подготовленной нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

5.11.7.9.Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;
- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

5.11.7.10.Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном настоящим Документом.
5.11.7.11.Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом 5.11.2 настоящего Документа.
5.11.7.12.Службой бухгалтерии обеспечивается формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натурных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленной Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть».

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.
5.11.7.13.Первичные документы по отгрузке железнодорожным транспортом нефти, полученной в процессе смешения, оформляются на основании договоров или других документов в установленном порядке.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.
5.11.7.14.Бухгалтерская служба ПИК НГДУ осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.
5.11.7.15.В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Списание производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».
5.11.7.16.Отпуск подготовленной нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).
5.11.7.17.Количество нефти, предназначенное для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

Количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается в исполнительном балансе по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов.

5.11.7.18.Технология смешения при передаче установки утилизации в аренду

При передаче установки «Альфа-Лаваль» сторонней организации во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды пункт 5.11.7 настоящего

Документа не используется. В этом случае (если иное не оговорено в договоре) используется следующая схема отношений:

- нефтяные шламы как отходы производства, полученные в процессе добычи нефти, признаются собственностью Компании. В этой связи передача их сторонней организации должна осуществляться по договору гражданско-правового характера в количественном измерении и в стоимостной оценке;
- нефть добытая, используемая в процессе смешения, передается сторонней организации по договору гражданско-правового характера.

При передаче сторонней организации нефтяных шламов и (или) нефти без передачи права собственности нефть, выработанная с использованием технологии смешения, признается готовой продукцией Компании с отражением в учете в общеустановленном порядке.

5.11.7.19.Технология смешения продуктов переработки УВС в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений

При проведении процесса смешения в оперативном учете перерабатывающих подразделений отражаются следующие учетные операции:

- списывается количество остатков продуктов переработки (в том числе технологических и «мертвых» (немобильных) остатков), использованных в технологии смешения;
- списывается количество компонентов, предназначенных для использования в процессе смешения;
- приходуется количество продуктов переработки (в том числе технологические и «мертвые» (немобильные) остатки), полученные по результатам проведенного процесса смешения.

Для целей складского учета по этим учетным операциям оформляются первичные учетные документы, предусмотренные Положением П-04-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Бухгалтерские записи проводятся на основании акта на смешение.

Списание в повторное смешение стоимости количества остатков компонентов после смешения, находящихся в резервуаре (ином объекте), а также списание в смешение новых компонентов, отражается по кредиту соответствующих субсчетов (счетов аналитического учета) счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом соответствующих субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство».
При отпуске в производство оценка производится методом «по средней себестоимости».

Продукты переработки, полученные после завершения процесса смешения, приходуются по дебету специального субсчета (счета аналитического учета) счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство», которые впоследствии передаются по авизо (извещению) по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании. При этом одновременно передается информация об оформлении паспорта качества на приемо-сдаточный анализ в отношении полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, предназначенных для потребителей.

Начисление акциза на момент возникновения объекта налогообложения отражается в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.11.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых

5.11.8.1.Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Компании по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли,

нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

5.11.8.2.С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

1) маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;

2) оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

5.11.8.3.Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

Информация по маркшейдерским замерам отражается по выемочным единицам, участку, уступу, горизонту в Книге учета фактических потерь разубоживания и полноты извлечения полезного ископаемого при разработке месторождений открытым способом.

Количество добытого полезного ископаемого по результатам маркшейдерских съемок отражается в книге по графе 2 (тыс. тонн).

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

5.11.8.4.Данные оперативного учета о количестве добытого полезного ископаемого с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

5.11.8.5.Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

5.11.8.6.Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

5.11.8.6.1.Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Примечание: Деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

- работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
- горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

Объектами оперативного учета являются:

а) добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой. В объем добычи также включаются:

- попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,

- марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;

б) товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

1 фракция - от 5 до 20 мм;

2 фракция - св.20 до 40 мм;

3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:

- нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);
- ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

5.11.8.6.2.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с добычей и обогащением марганцевой руды, осуществляется в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов РФ.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией организации и учитывается на незаконченном балансе ГДУ «Башминералресурс».

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31

«Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

а) расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;

б) расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

в) расходы по добыче марганцевой руды, включающие:

- расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
- расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;

г) расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:

- крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
- классификация по фракциям;
- удаление и складирование отходов производства, др.

д) расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;

е) прочие расходы.

Аналитический учет расходов ведется по номенклатуре калькуляционных статей расходов и в порядке, определенных Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса (за исключением положений пункта 3.9 раздела 4 «Обогащение руд полезных ископаемых»).

Примечание: Состав налоговых расходов на добычу и обогащение марганцевой руды формируется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». Количество фактических потерь определяется по данным Справки по добыче, потерям и погашению руды, составленной за подписью главного геолога и главного инженера филиала. В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

5.11.8.7.Учет при консервации лицензионного участка (месторождения)

5.11.8.7.1.Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Ростехнадзора мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Ростехнадзора.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Компанией.

За дату начала консервации участка принимается дата утверждения приказом Компании № 606 комиссии по консервации или 07.09.2010.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с органами Ростехнадзора.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его

консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

а) актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;

б) актов по приемке - передаче рекультивированных земель;

в) геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

- параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина берм террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
- поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
- основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
- иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

5.11.8.7.2.В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с мероприятиями, описанными в подпункте 5.11.8.7.1 настоящего Документа, удовлетворяющие требованиям статьи 252 НК РФ, учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли.

5.11.9. Учет продукции переработки УВС на давальческой основе

5.11.9.1.Общие положения

5.11.9.1.1.Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Компанией и переработчиком.

5.11.9.1.2.Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документом, подтверждающим объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, является акт приема-сдачи сырья.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Компании, если иное не предусмотрено договором.

5.11.9.1.3.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья на давальческой основе, осуществляется в Управлении Компании на основании первичной учетной документации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н.

5.11.9.1.4.В состав фактических затрат на производство продуктов переработки на давальческой основе включаются:

- фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;
- фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);
- оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;
- оплата услуг переработчика по переработке сырья;
- расход топлива на производство продукции;
- технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;

иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость и коммерческие расходы по продаже образуют фактическую полную себестоимость выработанных на давальческой основе продуктов переработки.

5.11.9.1.5.Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

5.11.9.2. Учет продуктов переработки, полученных в процессе промышленной переработки УВС и иного сырья на давальческой основе

5.11.9.2.1.Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Продукты переработки учитываются в бухгалтерском учете Управления Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Расходы, связанные с промышленной переработкой УВС на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

Расходы, связанные с промышленной переработкой сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Компании;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки УВС на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы подразделений Компании, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);
- потери сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками УВС и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки сырья на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. Их стоимость учитывается в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.11 настоящего Документа.

По кредиту субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке сырья на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

5.11.9.2.2.Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов переработки производится с применением условного показателя (Кусл) в следующей последовательности:

1) берется «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл), например – бензин автомобильный Аи-92;

2) производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. используется рыночная цена последнего месяца реализации. Показатель Кусл. влияет на сумму остатка по готовой продукции (ВР 11);

3) производится расчет условного количества выработанного продукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ($\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 + ...$). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \text{ x } \text{Wi}$$

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

5.11.9.2.4.При передаче добытого УВС в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

Списание стоимости УВС в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.01«Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

Примечание: В налоговом учете нефть собственного производства (добычи) списывается в состав налоговых расходов в оценке по нулевой стоимости.

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков УВС производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

5.11.9.2.5.Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Компанией работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных продуктов переработки (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.13 настоящего Документа.

5.11.9.2.6.Потери УВС, полученные в процессе хранения и транспортировки УВС в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Компании в промышленную переработку на давальческой основе.

5.11.9.2.7.В учете (оперативном, бухгалтерском) технологические потери (включая расходы на топливо), полученные в процессе промышленной переработки УВС на давальческой основе, признаются в количестве, определенном договором.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

5.11.9.2.8.Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Оценка продуктов переработки нефти при их списании в производство и (или) ином выбытии производится методом «по средней себестоимости».

5.11.9.2.9.В бухгалтерском учете продукты переработки учитываются в составе готовой продукции Компании по фактической себестоимости с группировкой затрат по видам вырабатываемых продуктов. Все расчеты, связанные с группировкой затрат по конкретным продуктам, отражаются в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

В Плане счетов Компании к счету 43 «Готовая продукция» открываются специальные субсчета, счета аналитического учета для учета продуктов переработки в разрезе произведенного ассортимента.

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным продуктам, к субсчету счета 43 «Готовая продукция» открывается счет аналитического учета «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости продуктов по их конкретным маркам к субсчету счета 43 «Готовая продукция» также открываются счета аналитического учета.

Примечание: Под «маркой продукции» понимается наименование, номерное или буквенное обозначение продукции.

5.11.9.2.10.На балансовый субсчет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» относится фактическая себестоимость (без акциза) продуктов переработки собственного производства, при передаче их с целью использования на производственно-технические нужды Компании.

5.11.9.2.11.При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Примечание: «Присадка» - это материал, добавляемый к продукции для изменения ее свойств.

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

5.11.9.2.12.При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов продуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

5.11.9.2.13.Расходы, связанные с транспортировкой продуктов переработки с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

5.11.9.2.14.В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета «Акциз»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж».

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных продуктов на производственно-технологические нужды Компании, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

5.11.9.2.15.Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

Потери, возникающие при расфасовке масел, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании оценка производится методом «по средней себестоимости».

5.11.9.2.16.В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

5.11.9.3.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов переработки на давальческой основе (при повторных процессах)

5.11.9.3.1.Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий счет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

5.11.9.3.2.По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов на давальческой основе;
- расходы по транспортировке продуктов в промышленную переработку;
- потери продуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке продуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

По кредиту соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом 5.11.9.2 настоящего Документа.

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается продукт, имеющий наибольший объем выработки.

5.11.9.4.Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

5.11.9.4.1.Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ признаются расходами по обычным видам деятельности с отражением по дебету счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходы по транспортировке сырья в переработку относятся в состав косвенных расходов.

Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Компанией с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без

передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

Примечание: В налоговом учете стоимость списанного в производство газового конденсата относится в состав прямых расходов с последующим списанием в порядке, установленном статьей 319 НК РФ.

5.11.9.4.2.Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

- потери естественной убыли,
- погрешности средств измерений,
- ошибка, допущенная при проведении измерений.

Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Примечание: В налоговом учете недостача в пределах норм естественной убыли относится в состав косвенных расходов с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов.

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

Примечание: В налоговом учете недостача сырья сверх норм естественной убыли относится в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете на эту сумму начисляется ПНО.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Излишки сырья приходуются по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Примечание: В налоговом учете стоимость излишков сырья относится в состав внереализационных доходов в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

5.11.10.Учет продукции переработки сырья (в том числе УВС) в перерабатывающих подразделениях

5.11.10.1.Общие положения

5.11.10.1.1.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)» во взаимосвязи с отраслевыми и внутренними нормативными документами, регламентирующими вопросы по учету наличия и движения сырья и (или) продуктов переработки в процессе производства и реализации.

Данные бухгалтерского учета о наличии и движении сырья в процессе переработки в перерабатывающих подразделениях Компании и об остатках на начало (конец) отчетного периода подтверждаются данными сводного материального баланса (или данными оперативного и складского учета).

Движение сырья и продуктов переработки за отчетный период подтверждается отчетами подразделений по переработке и выработке сырья и материалов собственного производства, полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, незавершенного производства.

Отчетность по переработке сырья и выработке продуктов переработки представляется в Управление Компании в срок, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В отчетности по переработке сырья и выработке продуктов переработки (в количественном измерении) отражается полная информация:

- об остатках сырья (продуктов переработки) на начало отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты);
- о приходе количества сырья в переработку за отчетный период;
- о выработке полуфабрикатов (компонентов) собственного производства за отчетный период;
- о количестве использованных полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды подразделения или иных целей;
- о технологических и иных потерях;
- о количестве образованных за отчетный месяц отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных);
- об остатках сырья (продуктов переработки) на конец отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Отчетность должна быть составлена в разрезе видов, наименований (номенклатуры) продуктов.

5.11.10.1.2.В бухгалтерском учете Управления Компании формируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

5.11.10.1.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируется фактическая производственная себестоимость полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, куда включаются:

- стоимость сырья;
- расходы по переработке углеводородного сырья;
- расходы по выработке продуктов переработки (полуфабрикатов (компонентов) собственного производства).

Группировка расходов осуществляется в установленном по Компании порядке:

- по местам возникновения расходов;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям и элементам затрат.

Перечень статей и элементов устанавливается исходя из особенностей технологии производства переработки и организации производства.

5.11.10.1.4.В бухгалтерском учете подразделений и (или) Управления Компании применяется единый план синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета.

5.11.10.1.5.При списании сырья (продуктов переработки) в производство (переработку) применяется метод оценки «по средней себестоимости».

5.11.10.1.6.Передача продуктов переработки в подразделения нефтепродуктообеспечения осуществляется по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.1.7.Расходы, связанные с продажей продуктов переработки, учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

5.11.10.1.8.Внутрихозяйственные отношения, связанные с переработкой сырья в перерабатывающих подразделениях Компании, могут складываться без передачи стоимости сырья в переработку по внутрихозяйственному обороту.
В этом случае в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируются расходы, связанные с промышленной переработкой сырья, которые передаются в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.2.Учет сырья, предназначенного для списания в процесс переработки
5.11.10.2.1.В бухгалтерском учете Управления Компании фактические расходы по добыче УВС, предъявленные Операторами ПИК в рамках исполнения договоров гражданско-правового характера по ПИК НГДУ, ПИК «Башнефть-Полюс», принимаются по внутрихозяйственному обороту в порядке, определенном пунктом 5.11.1.2 настоящего Документа.
5.11.10.2.2.Фактическая себестоимость направленного в промышленную переработку сырья (добытого, произведенного, приобретенного) формируется первоначально в бухгалтерском учете Управления Компании, куда включаются фактические расходы:

- на добычу на лицензионных участках (месторождениях) Компании и (или) на производство УВС, первоначально сформированных в добывающих подразделениях Компании, и переданных в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту;
- на приобретение углеводородного и (или) иных видов сырья от поставщиков по договорам гражданско-правового характера, сформированных в бухгалтерском учете Управления Компании.

Стоимость добытого УВС накапливается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Поставка УВС (добытого, произведенного) в промышленную переработку осуществляется по внутрихозяйственному обороту в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между Управлением Компании и перерабатывающими подразделениями.

Первичными учетными документами, подтверждающими объем и дату поставки сырья в промышленную переработку в подразделение Компании, являются авизо (извещение), накладная на внутрихозяйственный оборот. Сроки оформления и представления первичных учетных документов по названным в настоящем пункте Документа операциям устанавливаются Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.
5.11.10.2.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений стоимость полученного в переработку добытого сырья отражается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – на субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Списание сырья в производство отражается по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 10.06 «Материалы собственного производства» либо 10.01 «Сырье и материалы».

Списание стоимости сырья, оприходованной за отчетный период, осуществляется методом распределения по видам полуфабрикатов (компонентов) в разрезе субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство» пропорционально количеству выработанных продуктов переработки из общего количества списанного в переработку сырья.

Распределение стоимости сырья осуществляется после отражения операций по списанию в производство активов с кредита счета учета полуфабрикатов (компонентов) собственного производства (счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

5.11.10.3.Учет расходов, связанных с процессом переработки сырья
5.11.10.3.1.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений за отчетный месяц все расходы, связанные с выработкой готовой продукции в разрезе каждой номенклатуры продукта, формируются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на

соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» с группировкой в разрезе видов, наименований продуктов переработки.

К соответствующему субсчету счета 20 «Основное производство» вводится аналитический счет для учета стоимости:

- «мертвых» (немобильных) остатков сырья, находящихся на конец отчетного периода в участках трубопроводов от сырьевого резервуарного парка до установок;
- технологических остатков, находящихся на конец отчетного периода в процессе переработки в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Незавершенное производство на конец отчетного периода остается в учете соответствующего подразделения на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 20 «Основное производство». Количество сырья (продуктов переработки) в составе незавершенного производства подтверждается данными оперативного учета по подразделениям. При изменении количества сырья (продуктов переработки) в незавершенном производстве по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится корректировка данных в стоимостной оценке по фактической себестоимости УВС, сформированной за предыдущий период в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.11.10.3.2.Применяется по-передельный метод учета расходов.

Перечень установок (процессов), а также видов основных и попутных продуктов определен в Приложении № 2 к П-04-05-01.

Расходы на выработку основного и (или) попутного продукта по процессу определяются в следующем порядке:

1) определяются расходы, приходящиеся на долю попутного продукта переработки исходя из минимального коэффициента, установленного в Приложении № 9 к Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371, и фактической себестоимости, сформированной по соответствующей установке (переделу) за предыдущий отчетный период;

2) определяются расходы, приходящиеся на долю основных продуктов переработки, как разница между фактическими расходами на переработку, сформированными за отчетный месяц по соответствующей установке (переделу), и стоимостью попутных продуктов переработки, определенной подпунктом 1 настоящего пункта Документа.

5.11.10.3.3.Фактические расходы подразделения, накопленные на счете 20 «Основное производство» после завершения этапов технологического процесса переработки, списываются на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитываются все расходы, связанные с выработкой полуфабрикатов (компонентов) собственного производства. В бухгалтерском учете наличие остатков и движение активов на этом счете подтверждается данными оперативного (складского) учета по подразделениям. На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражаются данные складского учета подразделений Компании об остатках полуфабрикатов (компонентов) собственного производства на конец отчетного периода, документально подтвержденные по соответствующему подразделению Компании, и по которым не оформлен паспорт качества по приемо-сдаточному анализу, независимо от места нахождения (резервуарный парк, емкость полной вместимости, участок трубопровода, др.);

При использовании полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды запись отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

5.11.10.3.4.К соответствующему субсчету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» вводится аналитический счет для учета стоимости «мертвых» (немобильных) остатков,

находящихся в мертвой полости резервуаров. С этого аналитического счета операции по списанию в производство (переработку) проводятся при проведении операций по зачистке резервуаров.

5.11.10.3.5.После полного завершения технологического процесса переработки, расходы в части, приходящейся к полуфабрикатам (компонентам) собственного производства (в том числе к компонентам после смешения), по которым оформлен паспорт качества на приемо-сдаточный анализ, в бухгалтерском учете перерабатывающего подразделения списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция с кредита счета 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По истечении отчетного периода фактическая производственная себестоимость готовой продукции, предназначенной для отгрузки потребителям, или по иным основаниям передается в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с группировкой по номенклатурным номерам.

5.11.10.3.6.При межзаводской перекачке передача полуфабрикатов (компонентов) собственного производства отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в стоимостной оценке, определенной пунктом 3.2 настоящего Документа. У принимающей стороны оприходование полученного по внутрихозяйственному обороту продукта переработки отражается на соответствующем счете (субсчете, аналитическом счете) бухгалтерского учета.

5.11.10.3.7.Оценка возвратных отходов производства, полученных в процессе незавершенного производства, производится по нулевой стоимости. В первичных учетных документах операции отражаются в количественном измерении по нулевой стоимости.

Количество возвратных отходов, полученных в процессе зачистки резервуара, в котором находились полуфабрикаты (компоненты) собственного производства, приходуется по дебету 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Стоимостная оценка производится исходя из фактической себестоимости единицы соответствующего продукта, числящегося в составе «мертвых» (немобильных) остатков в резервуаре.

5.11.10.3.8.В бухгалтерской отчетности Компании стоимость идентичных продуктов переработки, выработанных в разных подразделениях, суммируется, равно как и количество.

5.11.10.3.9.В бухгалтерском учете Управления Компании прямые расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, учитываются на счете 20 «Основное производство» с группировкой по номенклатурным номерам. Косвенные расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, списываются на счет 20 «Основное производство» методом распределения между объектами учета пропорционально суммам фактических произведенных за соответствующий отчетный период прямых расходов.

По истечении отчетного периода накопленные на счете 20 «Основное производство» расходы списываются в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

5.11.10.3.10.Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» в порядке, определенном пунктом 5.12.5.3 настоящего Документа.

5.12. Учет расходов

5.12.1.Общие положения

5.12.1.1.Расходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

5.12.1.2.Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

5.12.1.3.Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.12.1.4.В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

5.12.1.5.Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

5.12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

5.12.2.1.Общие положения

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Компании, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Компании;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

5.12.2.2.Расходы вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Списание сумм расходов в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» производится в порядке, установленном разделом 3.2 настоящего Документа. В остальных случаях списание производится в сумме фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Компании, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

5.12.2.3.Общехозяйственные расходы

5.12.2.3.1.В бухгалтерском учете Управления Компании общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

5.12.2.3.2.В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;

23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;

23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);

23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;

23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;

23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;

23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;

др.

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ «Туймазанефть», ПИК НГДУ «Ишимбайнефть» общехозяйственные расходы группируются по субсчетам:

- 26.30 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (исключая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, не связанные с управлением газоперерабатывающими производствами. В частности, к таким расходам относятся общехозяйственные расходы, связанные непосредственно с управлением производствами добычи полезных ископаемых;
- 26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, связанные с управлением всеми производствами соответствующего подразделения Компании.

5.12.2.3.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Компании распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счетами аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

5.12.2.3.4.Расходы на командировки работников, состоящих в штате подразделений Компании, возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов, установленных внутренними документами Компании в порядке, определенном действующим законодательством РФ и Регламентом процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-17-03-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на командировки признаются в сумме фактически произведенных расходов на дату утверждения авансового отчета в случаях соблюдения условий, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на командировки с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.3.5.Расходы на представительские мероприятия возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов и в отношении имеющих право на осуществление представительских мероприятий должностных лиц, определенных внутренними документами Компании в соответствии с действующим законодательством РФ и Положением «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на представительские мероприятия признаются в размере, не превышающем 4 процента от расходов на оплату труда за этот отчетный

(налоговый) период, при соблюдении требований, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на представительские мероприятия с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.4.Расходы обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 17. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

5.12.3. Учет расходов будущих периодов

5.12.3.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, с отражением в соответствии с установленными условиями признания и списания активов (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

Исходя из принципов, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливается равномерный порядок списания сумм расходов будущих периодов до конца отчетного года либо в течение срока, к которому они относятся в соответствии с действующим законодательством.

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании).

Порядок признания в бухгалтерском учете сумм расходов будущих периодов в составе расходов организации за отчетный период определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н, в соответствии с которым в бухгалтерском учете суммы расходов будущих расходов признаются расходами организации за отчетный период при соблюдении трех условий:

- расходы произведены в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации за этот отчетный период.

Наряду с этим признание расходов будущих периодов в составе расходов организации не предусматривает наличие дохода, поскольку в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, и иной). И расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (пункт 18 ПБУ 10/99).

Не признаются расходами будущих периодов:

- расходы, связанные с получением платных разрешений на провоз негабаритных и тяжеловесных грузов по закрепленным дорогам и пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка.

Перевозка негабаритных и тяжеловесных грузов производится по договорам или разовым заказам только после получения грузоотправителем письменного разрешения от органов Государственной автомобильной инспекции по месту получения грузов. Расходы, связанные с получением разрешений, оплачиваются грузоотправителем, если иное не предусмотрено договором. Расходы учитываются в составе транспортных расходов в общеустановленном порядке;

- расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;
- расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

- расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;
- расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

В бухгалтерском учете такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место. Обоснованием является тот факт, что для признания этих расходов в составе расходов по обычным видам деятельности в периоды, следующие за отчетным периодом, не будут соблюдены принципы, установленные пунктами 16, 17, 18 ПБУ 10/99, в частности, не будет уверенности в том, что в результате конкретной операции по разработке (приобретению, утверждению) комплексно-технологических схем, проектов, выполненной в отчетный период, произойдет уменьшение экономических выгод Компании в последующие за отчетным периоды. Наряду с этим, расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов не могут обуславливать получение доходов в последующие за отчетным периоды;

- расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение. Основным содержанием проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение является расчет и обоснование годовых нормативов образования отходов, определяемых на основе норматива образования отходов. При этом норматив образования отходов определяет установленное количество отходов конкретного вида при производстве единицы продукции, т.е. представляет собой удельный показатель образования отходов на расчетную единицу (Приказ Ростехнадзора от 19.10.2007 № 703).

В бухгалтерском учете расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

- расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ). Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.
- расходы на оплату отпусков. Расходы в бухгалтерском учете отражаются с применением метода начисления, в том отчетном периоде, в котором были начислены;
- расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер. Расходы, возникающие в несезонный период, списываются в состав прочих расходов.

Расходы будущих периодов списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равными долями с 1 числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ), либо в котором расходы возникли.

5.12.3.2.Учет расходов на освоение природных ресурсов

5.12.3.2.1.Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, поиск и оценку полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера и т.п.

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

- на оформление лицензии и лицензионного соглашения на освоение и разработку месторождений полезных ископаемых (в случаях, когда лицензии не оформлены);

- на выполнение работ, связанных с разведочным (поисковым, оценочным) бурением (в том числе расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных работ; расходы, связанные со строительством сооружений (в том числе временных) и др.);
- на выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта поисковой, оценочной и (или) разведочной скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ;
- на выполнение геофизических исследований, работ (выполнение сейсмокаротажных, сейсморазведочных работ) в разведочных (поисковых, оценочных) скважинах;
- на выполнение работ по испытаниям и освоению поисковых (оценочных, разведочных) скважин;
- на хранение полезных ископаемых;
- на хранение отходов (в том числе нефтяных шламов) производства (добычи) полезных ископаемых;
- на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых;
- на выплату компенсаций органам местного самоуправления и (или) родовым, семейным общинам коренных малочисленных народов;
- другие статьи затрат.

Для целей бухгалтерского учета в расходы, связанные с освоением природных ресурсов, включаются статьи расходов, установленные статьями 261 и 325 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в составе расходов на освоение природных ресурсов учитываются расходы по отводу земельных участков, предназначенных для проведения геолого-поисковых и (или) геологоразведочных работ, арендной плате на период проведения таких работ, рекультивации земель при возврате отведенных земельных участков.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется по видам работ.

Расходы на освоение природных ресурсов (за исключением расходов, связанных со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин), списываются на счет 20 «Основное производство» равномерно до конца отчетного года, за исключением случаев, определенных настоящим Документом, в частности:

1.Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных настоящим Документом;

2.Текущие расходы на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходы на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иные подобные расходы), а также расходы на доразведку введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода организации, в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных

ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

- на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;
- на выполнение геофизических и иных видов работ;
- на выполнение работ, связанных с соблюдением условий лицензионного соглашения по соответствующему участку недр, требований технических проектов, планов и схем развития горных работ, ведением и представлением геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе промышленной эксплуатации месторождения и т.п.

б) расходы на освоение природных ресурсов, источником финансирования которых являются средства бюджетов и (или) иные привлеченные средства.

5.12.3.2.2.Расходы на геологоразведочные работы по ПИК «Башнефть-Полюс», имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений), списываются в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3.Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании

5.12.3.3.1.Расходами на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходы подразделений Компании на проектирование, конструирование и разработку технологического процесса производства; планировку (перепланировку) размещения; установку (перестановку), наладку и пуско-наладку оборудования (под нагрузкой); подготовительные работы (включая горно-подготовительные работы), изготовление и испытание опытного образца (партии) отдельных видов продукции; др.

Новым производством признается также новый лицензионный участок, полученный в пользование в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании.

Не относятся к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов:

- расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;
- расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;
- расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;
- расходы по подготовке кадров.

В бухгалтерском учете расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходами будущих периодов.

Период погашения расходов на подготовку и освоение новых структурных образований, производств, установок и агрегатов определяется исходя из нормативного срока освоения новых производственных мощностей и т.д., но не более двух лет. При отсутствии нормативного срока подготовки и освоения новых производственных мощностей суммы расходов будущих периодов списываются равномерно до конца отчетного года.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ).

Учитывая, что в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место, и независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), списание сумм расходов будущих периодов производится с момента их возникновения.

Списание сумм расходов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3.2.Расходы на подготовку и освоение новых видов производств, имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений) в ПИК Башнефть-Полюс», списываются в состав расходов по обычным видам деятельности, если не установлен нормативный срок подготовки и освоения новых производств. При установлении нормативного срока освоения списание производится в срок, не более двух лет.

5.12.3.3.3.Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение новых видов производств для перерабатывающих подразделений Компании определена в Приложении № 1 к Инструкции, утвержденной Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371.

5.12.3.4.Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности

В соответствии со статьей 2 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия есть специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием (статья 4 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 50 ГК РФ юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации). При этом право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами (пункт 3 статьи 49 ГК РФ).

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

1) лицензируемые виды деятельности, направленные на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (далее по тексту «лицензируемые виды коммерческой деятельности»);

2) лицензируемые виды деятельности, не направленные на получение прибыли, осуществление которых для собственных нужд может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых осуществляется лицензированием (далее по тексту «лицензируемые виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд»).

К видам лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности относятся лицензии:

- на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.

Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;

- на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;
- на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;
- на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);

- на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);
- на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;
- на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с получением лицензии на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов.

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии. Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

Списание сумм расходов, связанных с получением лицензии на осуществление коммерческой деятельности, производится с первого месяца действия соответствующей лицензии по месячной норме $1/n$, где n – срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

В случае бессрочного действия лицензии на осуществление коммерческой деятельности срок полезного использования лицензии устанавливается подразделением Компании самостоятельно, но не может превышать 60 месяцев.

В случае приостановления действия лицензии расходы продолжают списываться в установленном порядке.

В случае досрочного прекращения деятельности (до истечения срока полезного использования лицензии) производится списание остаточной суммы расходов будущих периодов с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности в том периоде, когда была проведена последняя операция, связанная с осуществлением этой коммерческой деятельности.

При аннулировании лицензии в случае нарушения законодательства РФ списание остаточной суммы расходов производится в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором было получено решение суда либо иное основание. При налогообложении прибыли в налоговом учете расходов остаточная стоимость аннулированных лицензий не учитывается.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов.

К лицензиям на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, относятся следующие виды лицензий:

Таблица 18. Виды лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании

Вид лицензии	Расшифровка
ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров
	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)

БРИБК, БРИИО, БРДИО, БОИИО, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

В бухгалтерском учете расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены. Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

5.12.3.5.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора. При этом нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ).

5.12.4.Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

5.12.4.1.Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.

Примечание: Налоговый учет НИОКР осуществляется в соответствии с положениями статьи 262 НК РФ.

Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (сокращенно – НИОКиТР) в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02.

Примечание: В налоговом учете расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 1 статьи 262 НК РФ).

Расходами по НИОКиТР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

Расходы Компании, связанные непосредственно с пользованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

5.12.4.2.В случаях выполнения условий, установленных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02, работы признаются НИОКиТР, давшими положительный результат.

Расходы по НИОКиТР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

5.12.4.3.Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

5.12.4.4.Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКиТР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКиТР первоначально относятся в состав вложений во внеоборотные активы.

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов по таким НИОКиТР списывается на счет учета нематериальных активов.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКиТР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Примечание: В налоговом учете отдельные этапы работ признаются для целей налогообложения прибыли после их завершения и подписания по ним сторонами акта сдачи-приемки этапов работ.

В случаях не выполнения хотя бы одного из предусмотренных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 условий, а также в случаях, когда НИОКиТР не дали положительного результата, расходы по этим работам списываются в состав прочих расходов.

В этом случае сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату оформления акта сдачи-приемки научно-технической продукции.

Примечание: В налоговом учете расходы по выполненным работам, не давшим положительного результата, списываются в состав косвенных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, равномерно в течение одного года с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

5.12.4.5.В бухгалтерском учете расходы по НИОКиТР подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Компании.

Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме $1/n$, где

n - срок списания расходов на НИОКРиТР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

5.12.4.6.В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКиТР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент не применяется.

5.12.5. Учет расходов на продажу

5.12.5.1. Общие положения

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

5.12.5.2.Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Компании по истечении отчетного месяца (в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Компании. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Компании суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Компании для отражения налоговых вычетов в установленном порядке.

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

5.12.5.3.Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Компании, в том числе:
  - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
  - по погрузке продуктов переработки;
  - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Компании.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

5.12.5.4.Учет коммерческих расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

Суммы списанных таможенных расходов по временным таможенным декларациям, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются на специальном забалансовом счете 019 «Списанные таможенные расходы по временным ГТД, относящиеся к объему реализации».

5.12.6. Учет прочих расходов

5.12.6.1.Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

5.12.6.2.Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда. При этом списанная сумма продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

5.12.6.3.Учет сумм дебиторской задолженности

Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента

истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

Другими долгами, нереальными для взыскания, признаются суммы востребованной или невостребованной дебиторской задолженности с истекшим предельным сроком исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору, возникшие в случаях: банкротства должника; ликвидации должника в установленном законодательством порядке.

Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделениям Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о списании с бухгалтерского баланса соответствующего подразделения Компании сумм дебиторской задолженности принимается постоянно действующей комиссией не чаще одного раза в квартал перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный квартал и не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Дебиторская задолженность списывается в полной сумме в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

5.12.6.4.Учет сумм курсовой разницы

Правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н (в редакции приказа от 25.12.2007 № 147н).

Пересчет стоимости денежных знаков и иных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Примечание: В налоговом учете обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше (ст.272 НК РФ).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

5.12.6.5. Учет чрезвычайных расходов

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

5.13.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей

5.13.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

5.13.1.1. Общие положения

Технологическими потерями полезных ископаемых признается количество полученных потерь полезных ископаемых при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери при добыче полезных ископаемых могут быть нормативными и сверхнормативными.

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения в пределах утвержденных нормативов потерь по соответствующему виду полезного ископаемого.

Нормативы технологических потерь ежегодно утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в разрезе лицензионных участков (месторождений), полученных в пользование в соответствии с действующим законодательством РФ.

Сверхнормативными потерями полезных ископаемых признаются технологические потери полезных ископаемых, превышающие нормативы, устанавливаемые федеральными органами исполнительной власти в порядке, установленном Правительством РФ.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические потери полезных ископаемых признаются сверхнормативными потерями.

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5.13.1.2 и 5.13.1.3 настоящего Документа.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь полезных ископаемых производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь либо акта выполненных работ по добыче полезных ископаемых.

Фактическая себестоимость технологических потерь полезных ископаемых определяется исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого и количества фактических потерь полезных ископаемых, полученных за отчетный месяц.

5.13.1.2. Учет технологических потерь нефти

Технологическими потерями нефти признается количество фактически полученных потерь нефти по имеющимся источникам потерь на нефтепромысловых объектах в процессах добычи, сбора, подготовки, транспортирования нефти при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери нефти, вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами, в объем технологических потерь не включаются. Такие потери признаются сверхнормативными потерями нефти.

Нормативы технологических потерь нефти - коэффициенты безвозвратных потерь нефти при сборе, подготовке, внутри промысловом транспорте и хранении по процессам и (или) источникам выделения нефти в окружающую природную среду через различные соединения технологической обвязки и люки резервуаров, уноса нефти струей газа и потоком пластовой воды при подготовке нефти при современном уровне используемых техники и технологии, и при условии соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, технологических аппаратов и сооружений, утверждаемые Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным и промышленным надзором России.

Нормативы технологических потерь нефти рассчитываются как процентное отношение массы потерь нефти к массе добытой нефти.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Компании взыскивается в установленном законом порядке.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь нефти производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

5.13.1.3.Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом 5.11.5 настоящего Документа.

5.13.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья

5.13.2.1.Учет технологических потерь в нефтеперерабатывающих подразделениях

5.13.2.1.1.В состав технологических потерь включаются безвозвратные потери УВС и (или) продуктов переработки, в частности:

- в виде выбросов (сбросов) в окружающую природную среду УВС (полуфабрикатов) утерянное, в том числе улетученное в атмосферу через неплотности системы (в том числе из помещений удаляемых вентиляцией, сброшенное) или сброшенное в почву или водную систему (в том числе в системы канализации, оборотного водоснабжения, др.) в процессе переработки;
- в виде выбросов сожженного газа на факельной установке
- при транспортировании.

Технологические потери возвратными не признаются. При применении установок улавливания легких фракций уменьшаются фактические технологические потери.

Фактические технологические потери подразделяются на:

- нормативные потери;
- сверхнормативные потери.

Нормативы технологических потерь ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Фактические технологические потери, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные в установленном Правительством РФ порядке, признаются нормативными.

Расчеты нормативов потерь должны подтверждаться научной организацией по источникам их возникновения и размерам.

Сверхнормативными технологическими потерями признаются фактические технологические потери, в части, превышающей утвержденные по отрасли или филиалам нормативы.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические технологические потери УВС (продуктов переработки) признаются сверхнормативными потерями.

Перечень первичных учетных документов, подтверждающих количество технологических потерь, определен П-04-05-01.

В состав фактических технологических потерь УВС (продуктов переработки) включаются:

- потери УВС, возникающие на этапах движения от сырьевого резервуарного парка до установки АВТ (включительно);
- потери полуфабрикатов, возникающие в процессах переработки (в установках) и на этапах их движения от установок до товарного резервуарного парка или склада;
- потери компонентов, возникающие в процессе проведения технологии смешения;
- потери УВС (продуктов переработки), возникающие в процессе зачистки резервуаров;
- иные потери, связанные с технологиями переработки.

Потери УВС (продуктов переработки), вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами (за исключением случаев зачистки резервуаров), признаются сверхнормативными потерями.

Фактические технологические потери за отчетный месяц исчисляются как разница между общим количеством УВС (продуктов переработки), поступивших в резервуарный парк или на установки (с учетом остатков на начало месяца и за минусом остатков на конец отчетного месяца), и количеством выработанных за отчетный месяц продуктов переработки и количеством отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных), полученных за отчетный месяц в процессах переработки.

Расчетные показатели о фактических технологических потерях завода отражаются в акте на списание потерь.

В бухгалтерском учете списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь УВС (продуктов переработки) производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь.

В случае возникновения сверхнормативных потерь к акту на списание потерь составляется справка с описанием причины возникновения сверхнормативных потерь, которая является неотъемлемой частью соответствующего акта.

Порядок отражения в бухгалтерском учете фактических технологических потерь определяется Учетной политикой Общества.

5.13.2.1.2.Газ, сожженный на факелах, относится к потерям, обусловленным технологическими особенностями производственного процесса переработки и (или) транспортировки газа.

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом произведенного газа и утилизированного (использованного, реализованного, др.) в процессах переработки УВС (продуктов переработки) и иных операциях.

5.13.2.1.3.Количество технологических потерь нефти от испарений в сырьевом резервуарном парке определяется в соответствии с методами определения потерь нефти от испарения в сырьевых и технологических резервуарах, определенными пунктом 6 Методических рекомендаций по определению технологических потерь нефти при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки и обустройства месторождений», утвержденных приказом Министерства энергетики РФ от 22.04.2009 № 122.

5.13.2.2.Учет технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях

В ГПП нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные научной организацией (в том числе ОАО «НИПИгазпереработка») научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм технологических потерь на зимний (с октября по март месяцы) и летний (с апреля по сентябрь) периоды года расчеты фактических технологических потерь в зимний либо летний период года производятся по соответствующему проценту нормативов потерь.

Источниками фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа являются потери в виде кислых газов, воды, потери через неплотности соединений и уплотнений аппаратов (емкостей, теплообменной аппаратуры, компрессоров, запорно-регулирующей арматуры, др.), потери при сероочистке и производстве продукции, расход на факельных системах, другие источники.

Источниками фактических технологических потерь жидкого углеводородного сырья являются потери при переработке на ГФУ, потери сырья и (или) продукции при приеме, хранении, сливе и наливе в железнодорожные цистерны, другие источники.

В оперативном учете ПИК НГДУ на основании данных материального баланса сырья и готовой продукции ежемесячно определяются размеры фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа и жидкого углеводородного сырья по ГПП.

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2.Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2.Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

Недостача материальных ценностей, возникающая в процессе производства и транспортировки, в пределах норм естественной убыли и (или) установленных нормативов списывается на счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача материальных ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Потери, возникающие в результате аварий (разрыва нефтепровода, взрыва резервуара и др.), списываются в состав чрезвычайных расходов.

5.14. Учет доходов

5.14.1. Общие положения

5.14.1.1.Доходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

5.14.1.2.Доходы по подразделениям Компании отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

5.14.1.3.В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

5.14.1.4.Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

5.14.1.5.Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.14.1.6.Поступления от других подразделений Компании по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

5.14.1.7.Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

5.14.1.8.По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

5.14.1.9.Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

5.14.2.Учет прочих доходов

5.14.2.1.Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

5.14.2.2.Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Компании убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства).

5.14.2.3.Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Оценка производится на основе первичных документов и (или) документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество, либо с привлечением независимого оценщика по договору.

5.14.2.4.Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

5.14.2.5.Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете доходы от продажи имущественных прав учитываются в составе доходов от реализации.

5.14.3.Учет доходов будущих периодов

5.14.3.1.Доходами будущих периодов признаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые периоды, и др.

5.14.3.2.Списание сумм, учтенных на счете 98 «Доходы будущих периодов» по разведочным (поисково-оценочным) скважинам, созданным за счет средств целевого бюджетного финансирования, производится по мере начисления амортизации в сумме начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете данная операция не отражается.

5.15. Учет финансовых вложений

5.15.1. Общие положения

5.15.1.1.Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

5.15.1.2.Операции, связанные с увеличением инвестиций Компании путем вложений средств в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги сторонних организаций, уставные (складочные) капиталы сторонних организаций, а также с предоставлением займов другим организациям, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактически произведенных затрат.

Кроме того, на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются:

депозитные вклады Компании в кредитных организациях, ранее учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках»;

дебиторская задолженность, приобретенная подразделениями Компании на основании уступки права требования (на специальном субсчете 58.08 «Дебиторская задолженность по уступке прав требования»).

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

5.15.1.3.Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

5.15.1.4. Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 19. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

5.15.1.5.Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 20. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Доли и акции Долговые ценные бумаги Выданные займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам использования (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения
3	По направлениям (виду зависимости)	Вложения в дочерние общества Вложения в зависимые общества Вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги Вложения в сторонние организации
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте
5	В оценке	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

5.15.1.6.Момент признания финансовых вложений:

Таблица 21. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Компании (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными

	займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Компании на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Компании на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

5.15.2.Оценка финансовых вложений

5.15.2.1.Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

5.15.2.2.Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете Управления Компании по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Переоценка состоящих на балансе Компании ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

5.15.2.3.Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 5.15.1 настоящего Положения.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

5.15.2.4.Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 22. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых	91	76, 60

	вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора		
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены	62, 76	90, 91
	Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены	60, 76	62,76
	Получение имущества в обмен на финансовые вложения	08, 10, 41, 58	60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Компании тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 23. Порядок учета операций на счете 76

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления.

5.15.2.5.Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В 2011 году создается резерв под обесценение финансовых вложений в порядке, определенном пунктом 4.8.2 настоящего Документа.

Резерв создается за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и (или) уменьшения, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости и (или) выявляется повышение их расчетной стоимости.

Если финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

5.16.Учет по полученным кредитам и займам

5.16.1.Общие положения

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам, а именно:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

5.16.2.Учет расходов по займам полученным

5.16.2.1.Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

5.16.2.2.В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Компании в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору),

могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если началось использование инвестиционного актива при производстве продукции (работ, услуг) несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

5.16.2.3.Проценты по причитающемуся к оплате векселю векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

5.16.2.4.Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

5.17.Учет финансовых результатов

5.17.1.Финансовый результат от деятельности Компании формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

5.17.2.Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Компании и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Компании;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Компании, где состоит на учете соответствующий объект.

5.17.3.Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Компании требований, иных документов.

5.17.4.К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Компании.

5.18.Учет отдельных видов расчетов

5.18.1. Расчеты по выплатам

5.18.1.1.Начисление дивидендов акционерам производится на основании объявленного решения общего собрания акционеров Компании.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;

- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Компании направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

5.18.1.2.Начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором начислены.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, не создаются.

5.18.2.Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам

5.18.2.1.Авансовые отчеты по денежным суммам, выданным в подотчет, составляются не позднее трех рабочих дней со дня выдачи или со дня прибытия из командировки с приложением всех необходимых документов для отражения в бухгалтерском учете.

В случае не предоставления в установленный срок авансового отчета сумма, выданная в подотчет, взыскивается с работника путем удержания из его заработной платы.

5.18.2.2.Выдача наличных денег в подотчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

5.18.2.3.Расчеты с подотчетными лицами с использованием корпоративных банковских карт

5.18.2.3.1.Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

Корпоративная банковская карта является собственностью банка и выпускается банком по договору с Компанией с правом использования денежных средств Компании, зачисленных на соответствующий счет корпоративной банковской карты, конкретным работником (держателем карты), состоящим в штате Компании. Ответственность за сохранность корпоративной банковской карты, а также за расходование средств по ней в пределах установленных расходных лимитов несет держатель корпоративной карты.

5.18.2.3.2.В бухгалтерском учете денежные средства Компании, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Компании на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете суммы вознаграждения, удержанные банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете проценты по долговым обязательствам учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 269 НК РФ.

5.18.2.3.3.Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Компании (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Компанией под отчет соответствующим держателям карт.

5.18.2.3.4.Держателем корпоративной карты отчет о целевом расходовании денежных средств с банковского счета корпоративных карт представляется по форме № АО-1 не позднее 3 рабочих дней со дня проведения расчетов по корпоративной карте (в том числе дня снятия наличных денежных средств) или со дня прибытия из командировки. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие фактические расходы (квитанции, товарные чеки и т.д.), и слипы/квитанции банкоматов, подтверждающие оплату картой.

Суммы необоснованных расходов по банковским картам покрываются по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Необоснованными расходами могут быть признаны случаи:

нецелевого использования денежных средств;

превышения установленных нормативными и распорядительными документами Компании лимитов расходов;

иные случаи.

5.18.2.3.5.В бухгалтерском учете операции отражаются в следующем порядке:

Таблица 24. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных		

документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом	73.05	71.04
При погашении задолженности	70	73.05

5.18.3.Расчеты по налогу на прибыль

5.18.3.1.Для целей налогообложения исчисление налога на прибыль производится в централизованном порядке в Управлении Компании в соответствии с главой 25 НК РФ с отражением суммы начисленного налога в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5.18.3.2.В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится специальный субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются специальные субсчета:

99.07 «Условный налог на прибыль»;

99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

5.18.3.3.По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Компании исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

5.18.3.4.В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

5.18.3.5.Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

5.18.3.6.Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного

дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

5.18.3.7.Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

5.18.3.8.По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Компании суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Компании.

В Управлении Компании на основе данных всех подразделений Компании составляется сводный регистр по Компании.

5.18.3.9.По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

5.18.3.10.Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

5.18.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

5.18.4.1.В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

5.18.4.2.Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5.18.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров

5.18.5.1.В случаях, когда ОАО АНК «Башнефть» (арендодатель) передает в аренду свое имущество сторонней организации (арендатору), а в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг (услуг связи) по этим объектам, сумма возмещения этих расходов от арендатора не должна отражаться у арендодателя как выручка от продажи, поскольку арендодатель не оказывает арендатору коммунальных услуг (услуг связи). Арендодатель лишь перечисляет поступившие от арендатора суммы на счета поставщиков этих услуг. В этом случае возникает необходимость заключения агентского договора.

Условия и обязательства сторон определяются в соответствии с положениями ГК РФ.

5.18.5.2.Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

5.18.5.3.В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н, не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц по агентским договорам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н, не признаются расходами организации выбытие активов по агентским договорам.

Примечание: В налоговом учете в соответствии с нормами статей 251 (пункта 1, подпункта 9), 270 (пункта 9) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы (расходы) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего (переданного) агенту (агентом) в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится агентское вознаграждение.

5.18.5.4.В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 25. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	60	60
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

Примечание: В соответствии с нормами статьи 156 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода, полученная в виде вознаграждения (любых иных доходов) при исполнении агентского договора. В этой связи счета-фактуры, предъявленные по расчетам в рамках исполнения обязательств по агентскому договору, регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок и (или) продаж. В книге продаж регистрируются счета-фактуры предъявленные агентом принципалу для оплаты агентского вознаграждения по договору.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

6.1.Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтеры Операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790

п/п	Наименование документа
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

7.2.Внутренние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»

8.КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа