

Приложение VII. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с МСФО, за 2011 год

Группа «Башнефть»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-60

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 отчетом независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» («Компания»), его дочерних предприятий и предприятий специального назначения («Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Надлежащий выбор и применение учетной политики;
- Представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Предоставление дополнительных пояснений в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли оценить влияние определенных операций, событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовую деятельность Группы;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- Оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- Обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточного для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности, консолидированное финансовое положение Группы; а также позволяющего убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует МСФО.
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- Принятие доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- Предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена от имени руководства Группы:



Корсик А. Р.
Президент

Уфа, Российская Федерация
31 июля 2012 года



Лисовенко А. Ю.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть», его дочерних предприятий и предприятий специального назначения (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte + Touche

Москва, Российская Федерация
16 апреля 2012 года

(31 июля 2012 года в отношении Примечания 29)

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка	6	16,549	11,707
Экспортные пошлины и акцизы		(4,231)	(2,753)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(3,994)	(2,882)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(2,052)	(1,347)
Производственные и операционные расходы		(1,684)	(1,436)
Транспортные расходы		(788)	(538)
Амортизация		(616)	(597)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(495)	(374)
Затраты на геологоразведочные работы		(16)	(9)
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	477
Прочие операционные расходы, нетто		(97)	(113)
Прибыль от операционной деятельности		2,576	2,135
Финансовые доходы	9	74	67
Финансовые расходы	9	(508)	(356)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(13)	(2)
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	12	75	36
Прибыль до налогообложения		2,204	1,880
Расходы по налогу на прибыль	10	(513)	(426)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1,691	1,454
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	124	92
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1,815	1,546
Принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		1,696	1,429
Неконтролирующим долям владения		119	117
		1,815	1,546
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	152,275,527	162,295,807
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)		9.07	7.26
От продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)		8.84	7.07
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ РАСХОД			
Эффект пересчета в валюту представления		(231)	(93)
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		(231)	(93)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,584	1,453
Принадлежащий:			

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам материнской компании	1,403	1,356
Неконтролирующим долям владения	181	97
	<u>1,584</u>	<u>1,453</u>

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Приме- чания	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	7,882	9,552
Авансы на приобретение основных средств		51	120
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	597
Нематериальные активы		47	33
Финансовые активы	13	321	217
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	938	667
Долгосрочные запасы	14	62	50
Прочие внеоборотные активы	15	3	3
		9,304	11,239
Оборотные активы			
Запасы	14	748	625
Финансовые активы	13	1,073	676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	509	523
Авансы выданные и расходы будущих периодов		158	157
Предоплата по налогу на прибыль		13	11
Прочие налоги к возмещению	23	886	685
Денежные средства и их эквиваленты	17	881	1,067
Прочие оборотные активы		1	8
		4,269	3,752
ИТОГО АКТИВЫ		13,573	14,991
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	77	77
Собственные акции, выкупленные у акционеров	4	(464)	(252)
Добавочный капитал		1,160	1,160
Резерв накопленных курсовых разниц		(575)	(155)
Нераспределенная прибыль		5,412	4,445
Капитал акционеров материнской компании		5,610	5,275
Неконтролирующие доли владения		1,438	2,717
		7,048	7,992
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	2,965	3,118
Обязательства по восстановлению окружающей среды	11	295	217
Отложенные налоговые обязательства	10	947	1,099
Прочие долгосрочные обязательства	21	24	49
		4,231	4,483
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	420	795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	726	659
Задолженность по выплате дивидендов		8	73
Авансы полученные		531	553
Резервы	24	101	97
Обязательство по налогу на прибыль		42	21
Прочие налоговые обязательства	23	466	318
		2,294	2,516
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,525	6,999
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13,573	14,991

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности	2,358	2,014
Корректировки ¹ :		
Амортизация	655	711
Убыток от выбытия основных средств	41	66
Проценты начисленные	(57)	(67)
Финансовые расходы	509	357
Доходы от дивидендов	(17)	-
Прибыль от выбытия дочерних компаний	(40)	-
Доля в прибыли зависимых компаний	(75)	(36)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	41	27
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4	17
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-
Убыток от обесценения инвестиций в зависимую компанию	-	17
Отрицательные курсовые разницы, нетто	4	2
Изменение прочих резервов	28	23
Прочие	(6)	10
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале	3,458	2,647
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	(164)	(236)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(213)	(335)
Авансы выданные и расходы будущих периодов	(17)	(62)
Прочие налоги к возмещению	(325)	(263)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	142	232
Авансы полученные	52	213
Прочие налоговые обязательства	261	(80)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,194	2,116
Проценты уплаченные	(472)	(312)
Налог на прибыль уплаченный	(494)	(404)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО	2,228	1,400

¹ Корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(851)	(492)
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	(597)
Поступления от реализации основных средств		64	10
Приобретение зависимых компаний	12	-	(123)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств приобретенных компаний	4	(143)	-
Поступления от продажи дочерних, компаний за вычетом выбывших денежных средств		3	-
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	42	-
Приобретение нематериальных активов		(20)	(32)
Приобретение финансовых активов		(153)	(2,326)
Поступление от реализации финансовых активов		17	1,510
Дивиденды полученные		17	-
Проценты полученные		16	55
		<u>(1,008)</u>	<u>(1,995)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО			
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение Системы-Инвест, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(201)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	(142)
Привлечение кредитов и займов		3,779	3,044
Погашение кредитов и займов		(4,180)	(899)
Изменение классификации инвестиций в ОАО «Башкирэнерго»	18	(32)	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(948)	(1,290)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(2)	(24)
		<u>(2)</u>	<u>(24)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В) ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО			
		<u>(1,383)</u>	<u>488</u>
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто			
		(163)	(107)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	1,067	1,166
Эффект пересчета в валюту представления, а также влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах		(23)	8
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	<u>881</u>	<u>1,067</u>

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах долларов США

	Примечания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли владения	Итого
Баланс на 1 января 2010 года		77	-	1,170	(104)	4,162	5,305	3,135	8,440
Прибыль за год		-	-	-	-	1,429	1,429	117	1,546
Прочий совокупный расход за год		-	-	-	(73)	-	(73)	(20)	(93)
Итого совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(73)	1,429	1,356	97	1,453
Приобретение доли в Системе-Инвест	4	-	(252)	-	-	163	(89)	(307)	(396)
Дивиденды		-	-	-	22	(1,360)	(1,338)	(23)	(1,361)
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях	4	-	-	-	-	49	49	(178)	(129)
Прочие операции с эффектом на капитал		-	-	(10)	-	2	(8)	(7)	(15)
Баланс на 31 декабря 2010 года		77	(252)	1,160	(155)	4,445	5,275	2,717	7,992
Прибыль за год		-	-	-	-	1,696	1,696	119	1,815
Прочий совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(293)	-	(293)	62	(231)
Итого совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(293)	1,696	1,403	181	1,584
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4,18	-	(212)	-	(127)	169	(170)	(1,499)	(1,669)
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	-	-	10	10
Дивиденды		-	-	-	-	(898)	(898)	(2)	(900)
Выбытие компаний специального назначения		-	-	-	-	-	-	31	31
Баланс на 31 декабря 2011 года		77	(464)	1,160	(575)	5,412	5,610	1,438	7,048

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее «Компания» или «Башнефть»), его дочерние предприятия и предприятия специального назначения (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть») осуществляют деятельность по добыче и переработке нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была создана как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации Башкирского нефтехимического завода («Башнефтекомбинат»). Зарегистрированный офис Компании находится в Российской Федерации, 450008, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30.

ОАО АФК «Система» является контролирующей стороной Группы «Башнефть». Владелец контрольного пакета ОАО АФК «Система» и конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является г-н В.П. Евтушенков.

В состав активов Группы по добыче, переработке нефти и продаже нефтепродуктов входят 166 месторождений нефти, 4 нефтеперерабатывающих завода и 485 автозаправочных станций.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
		31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	66%	63%
ОАО «Новоил»	Переработка сырой нефти	72%	69%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	63%	60%
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	66%	63%
ОАО «Башкирэнерго»	Производство электрической и тепловой энергии	Не применимо	35%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	64%	62%
ООО «Башнефть – Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%
ООО «Башнефть – Бурение»	Строительные услуги	100%	100%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	94%	Не применимо
ООО «БН-Нефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	100%	Не применимо

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав Группы входило 31 предприятие специального назначения (31 декабря 2010 года: 93 предприятия специального назначения), созданное с целью оказания сопутствующих услуг Компании и ее дочерним предприятиям, занимающимся добычей и переработкой сырой нефти, которые были консолидированы.

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

данного документа, и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности является правомерным.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2011 года.

Применение дополнений и изменений к стандартам и интерпретациям, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный);
- МСБУ № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО № 3 «Объединение компаний» (дополнение);
- МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 – Ограничение по признанию активов в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь» (дополнение); и
- Разъяснение КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2012 года
МСБУ № 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2012 года
МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 июля 2013 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение)	1 января 2014 года
МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО № 11 «Совместные предприятия»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

Разъяснение КИМСФО № 20 «Затраты на расчистку на производственной
стадии работы рудника»

1 января 2013 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением учета основных средств, оцененных по справедливой стоимости, которая была определена на дату перехода на МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («руб.»), который является функциональной валютой Группы, поскольку отражает экономическую сущность операций Группы.

В качестве валюты представления консолидированной отчетности руководством Группы был выбран доллар США («долл. США»), который является более удобной валютой, как для акционеров, так и для пользователей данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в данной консолидированной финансовой отчетности, выражена в долларах США с округлением до ближайшего миллиона.

Пересчет в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства отражаются в долларах США по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода не были значительными, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций;
- все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, учитываются в резерве накопленных курсовых разниц в составе прочего совокупного дохода;
- все статьи капитала и резервов пересчитываются по курсу на дату совершения операций; и
- в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и на конец каждого представленного периода пересчитываются по курсам на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода не были значительными, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы представлены как «Эффект пересчета в валюту представления, а также влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах».

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией (ее дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, когда Компания получает возможность управлять финансовой и операционной политикой предприятия таким образом, чтобы получать экономические выгоды от его деятельности.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, исключаются при консолидации.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с даты приобретения и заканчивая датой выбытия. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями владения, даже если это приводит к отрицательному значению неконтролирующей доли владения.

При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с политикой, применяемой Группой.

Объединения предприятий

Объединения предприятий учитываются по методу покупки. Величина переданного вознаграждения в результате операций по объединению предприятий оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибыли или убытков по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующей доли владения в приобретаемой компании и суммы справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), над суммой приобретаемых идентифицируемых активов и принимаемых обязательств. Если после проведения переоценки сумма приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролирующей доли владения и сумму справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибыли или убытков в качестве прибыли от сделки по приобретению.

Неконтролирующие доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их владельцам на пропорциональную долю в чистых активах в случае ликвидации, могут быть первоначально отражены либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная доля неконтролирующей доли владения в признанной сумме идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Метод оценки выбирается для каждой операции отдельно. Другие виды неконтролирующих долей владения отражаются по справедливой стоимости, или, когда это применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

Когда объединение предприятий происходит поэтапно, доля Группы в приобретаемой компании, принадлежавшей ей до даты приобретения, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату, когда Группа приобретает контроль), и получившаяся в результате разница признается как прибыль или убыток. Суммы, возникающие от участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет объединения предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает оценочные суммы в отношении объектов, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки (который не может превышать один год от даты приобретения), или дополнительные активы или обязательства признаются, для того чтобы отразить новую полученную информацию о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и которые, если бы были известны на дату приобретения, повлияли бы на суммы, признанные на эту дату.

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

- справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей владения.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении дочернего предприятия, учитываются (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или относятся непосредственно на нераспределенную прибыль) таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов или обязательств. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

Предприятия специального назначения

Предприятия специального назначения – это предприятия, создаваемые для решения конкретных задач бизнеса Группы, при этом Группа имеет право на получение большей части выгод от деятельности таких предприятий или принимает на себя риски, связанные с их деятельностью. Компании специального назначения консолидируются по тем же принципам, что и дочерние предприятия.

Операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем

Активы и обязательства дочерних предприятий, приобретенные у компаний находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете продавца. Любые разницы между стоимостью чистых активов приобретенных предприятий и суммой вознаграждения, выплаченного Группой, учитывается в составе капитала, принадлежащего акционерам компании. Величина чистых активов дочерних предприятий и результаты их деятельности признаются с момента приобретения контроля над дочерним предприятием.

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по балансовой стоимости актива, передаваемого продавцом, на дату операции.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности индивидуальных компаний операции в валюте, отличной от функциональной валюты (иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1 в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО. Объекты основных средств Компании и ее дочерних предприятий, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2009 года, отражаются по стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком. В качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств была взята справедливая стоимость. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являлись специализированными, они оценивались по амортизированной стоимости замещения. Для каждого такого объекта основных средств его стоимость определялась как текущая стоимость замещения актива функционально схожим активом. Стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2009 года.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2009 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, Группа учитывает по методу учета результативных затрат в разрезе отдельных месторождений. Затраты на проведение геологических и геофизических изысканий списываются по мере возникновения. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам и приобретению разведывательного оборудования, капитализируются до момента определения результатов изысканий. Если определено, что месторождение не содержит запасы, извлечение которых экономически обосновано, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода. Капитализация затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождения, производится в составе основных средств. В случае обнаружения промышленных запасов, в отношении таких расходов проводится проверка на предмет обесценения и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как буровые платформы, трубопроводы а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях, признанных экономически эффективными, капитализируются в составе основных средств и нематериальных активов в соответствии с их сущностью. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных или нематериальных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти.

Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку резерва по консервации и ликвидации скважин, трубопроводов и прочих объектов инфраструктуры месторождений, а также оценку резерва рекультивации земли и ликвидации последствий деятельности.

В стоимость актива включаются все затраты, непосредственно связанные с его приобретением. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных и разработанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании таких факторов, как средний срок лицензионного соглашения или на основании опыта прошлых лет в отношении признания доказанных запасов, в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально незначительна. Затраты, связанные с приобретением доказанных запасов, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых. Для этой цели запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья в соответствии с международными правилами, установленными международными инженерами-нефтяниками, с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству сырой нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждого из компонентов объекта основных средств, поскольку использование такого метода наиболее точно отражает структуру потребления будущих экономических выгод, связанных с такими активами. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	2 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 39 лет
Транспортные средства	1 – 57 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе затрат текущего периода.

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 2 года.

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимой является компания, на деятельность которой Группа может оказывать существенное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право принимать участие в решениях относительно финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимой компании. Если доля Группы в убытках зависимой компании превышает вложения Группы в такую зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимой компании.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после дополнительного рассмотрения, признается в прибылях и убытках.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимую компанию применяются требования МСБУ 39. При необходимости, общая балансовая стоимость вложений в зависимую компанию (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из стоимости активов в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимую компанию впоследствии увеличивается.

В операциях предприятий Группы с зависимой компанией прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимой компанией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимой компании, не принадлежащей Группе.

Инвестиции в совместную деятельность

Совместная деятельность – это договорное отношение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, что подразумевает обязательное одобрение сторонами, осуществляющими совместный контроль, стратегических решений по финансовой и операционной политике, касающихся совместной деятельности.

Совместная деятельность, подразумевающая создание отдельного предприятия, в котором каждый из участников имеет определенную долю, называется совместно контролируемым предприятием.

Группа учитывает свою долю в совместно контролируемых предприятиях методом долевого участия, по которому вложения в совместную деятельность первоначально признаются по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в чистых активах совместно контролируемого предприятия.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, или, если это невозможно, то по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или стоимостью активов в пользовании. При определении стоимости активов в пользовании, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке.

Финансовые активы Группы включают в себя следующие категории: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в акции, по которым нет доступных рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, со стандартными условиями, котирующихся на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в резерве по переоценке инвестиций в составе прочего совокупного дохода. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, отражаются в прибылях и убытках, за исключением выбытия в результате операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем, когда соответствующие накопленные доходы и расходы реклассифицируются в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя и облигации с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются, как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентного дохода является незначительной.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых вложений в долевые ценные бумаги, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

В части прочих финансовых активов объективными признаками обесценения могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм, производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменения величины резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, признается обесцененным, доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

За исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении финансовых вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, обесценение ранее признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива, разница между балансовой стоимостью финансового актива и суммы полученного возмещения, а также накопленные прибыли и убытки, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и капитала, признаются в составе прибылей и убытков.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие расчетные счета, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств с незначительным риском потери их стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают в себя следующие категории: обязательства по договорам финансовой гарантии и прочие финансовые обязательства.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость контрактных обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; или
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными ниже.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на их привлечение. В дальнейшем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии высокой вероятности того, что возмещение будет получено и сумма актива может быть надежно определена.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда обязательства возникают в результате приобретения компаний. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Резерв по восстановлению окружающей среды относится, главным образом, к консервации и ликвидации скважин, трубопроводов, прочих активов, связанных с добычей нефти и газа, а также с рекультивацией земель. Руководство Группы оценивает обязательства, связанные с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства по несению данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть процентных расходов в отчете о совокупном доходе. Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа и связанные с демонтажем, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных и разработанных запасов.

Сумма резерва по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды, в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке. Отчисления по пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В отношении пенсионных планов с фиксированными выплатами, стоимость предоставления выплат по плану определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются равномерно в течение среднего периода, оставшегося до момента получения прав на выплаты по пенсионному плану.

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении пенсионные обязательства представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по фиксированным выплатам, скорректированную на непризнанные в прошлые периоды затраты на оплату расходов, связанных с услугами работников.

Сделки с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций

По сделкам с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, обязательство в отношении приобретенных товаров или услуг первоначально признается по справедливой стоимости такого обязательства. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения, справедливая стоимость обязательства переоценивается, и любые изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за период.

Выручка от реализации

Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость, сумм потенциальных возвратов и скидок, а также реализации между компаниями Группы.

Выручка признается тогда, когда ее величина может быть достоверно определена, существует высокая вероятность получения соответствующих экономических выгод, а также соблюден ряд специфических для Группы критериев, описанных ниже. Руководство Группы в своих оценках основывается на предыдущем опыте, принимая во внимание тип покупателя, тип операции, а также специфику каждого соглашения.

Денежные средства, полученные в качестве авансовых платежей от покупателей, не признаются в составе выручки, а признаются в качестве кредиторской задолженности по полученным авансам.

Реализация сырой нефти и нефтепродуктов

Выручка от реализации сырой нефти и нефтепродуктов («товары») признается в случае, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности договора.

Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Договоры на строительство

Выручка состоит из первоначальной суммы, указанной в договоре, и любых изменений, возникших при осуществлении работ, претензий и поощрительных выплат в том случае, если они повлияют на выручку и могут быть достоверно оценены. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены, кроме случаев, когда затраты приводят к созданию актива согласно условиям договора.

Стадия завершенности оценивается на основе актов о выполненных работах. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно определен, выручка отражается только в размере понесенных расходов по договору, которые с большой вероятностью будут возмещены. Ожидаемый убыток по договору сразу же признается в составе расходов.

Процентный доход

Процентные доходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае обесценения займа выданного или дебиторской задолженности, Группа уменьшает их балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая определяется, как сумма будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки по финансовому инструменту, и в дальнейшем амортизирует дисконтированную величину, признавая соответствующий процентный доход. Процентные доходы на обесцененные займы выданные и дебиторскую задолженность рассчитываются с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Дивидендные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты.

Доходы от аренды

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Расходы на привлечение заемных средств

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализованы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей и убытков по мере их начисления.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется как финансовая аренда, когда по условиям договора все существенные риски и выгоды от владения переходят к арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении расходов на привлечение заемных средств. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает необлагаемые или не учитываемые для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем. Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств.

Прибыль на акцию

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным акциям. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании на основании метода двух классов. В соответствии с данным методом, прибыль за год, приходящаяся на каждый вид акций, распределяется в соответствии с их правами участия в нераспределенной прибыли Компании. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, причитающегося владельцам обыкновенных акций, на эффект потенциального разводнения, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

3. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- контроля над предприятиями специального назначения;
- классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс» (Примечание 12);
- сроков полезного использования основных средств;
- обесценения активов;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- создания резервов по сомнительным долгам;
- создания резервов по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

Контроль над предприятиями специального назначения

Оценка контроля и возможности консолидации отдельных предприятий специального назначения в консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы значительного профессионального суждения. Группа не имеет прямого или косвенного участия в капитале данных компаний, и в связи с этим руководство Группы на периодической основе проводит оценку статуса данных компаний.

Предприятие специального назначения консолидируется, если на основе оценки содержания взаимоотношений между данным предприятием и Группой, руководство Группы считает, что контролирует данное предприятие. Контроль над предприятием специального назначения достигается путем установления жестких ограничений на возможность руководства предприятия специального назначения принимать решения, что в свою очередь приводит к получению Группой большей части выгод от деятельности данного предприятия, доли в его чистых активах. В то же время Группа принимает на себя значительную часть рисков связанных с деятельностью предприятий специального назначения.

Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»

Группа владеет 74.9% долей ООО «Башнефть-Полюс» (Примечание 12). Продажа 25.1% доли в 2011 году привела к изменениям в принципах управления предприятием, предусматривающим наличие существенных полномочий второго акционера при принятии основных операционных и финансовых решений, а также назначении ключевого управляющего персонала предприятия. Руководство Группы полагает, что у Группы отсутствует контроль над деятельностью предприятия, в связи с чем считает, что контроль над предприятием существует совместно со вторым акционером, и, как следствие, классифицирует данное вложение в качестве инвестиции в совместную деятельность.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов, руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемый уровень использования активов, определяемый на основе оценки объемов производства и величины запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние окружающей среды. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов.

Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на разработку углеводородных месторождений будут продлены с незначительными затратами. В связи с ожидаемым расширением сроков действия лицензий, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Амортизационные отчисления по остальным основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточной стоимости.

Обесценение активов

На конец каждого отчетного периода балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения активов. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. При определении эксплуатационной ценности актива, оценка будущих денежных потоков производится на основании наиболее поздних данных, которые содержатся в бюджетах отдельных бизнес единиц, генерирующих денежные потоки.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой текущей стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования запасов нефти и газа и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки резерва по сомнительным долгам могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Резервы по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям

Группа начисляет резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям. Оценка чистой цены возможной реализации производится на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товарно-материальных запасов, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, действующую по состоянию на конец отчетного периода. Корректировки резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым материалам и запасным частям могут происходить вследствие изменения спроса и предложения на продукцию, а также изменения закупочных цен и цен реализации отдельных видов продукции.

Обязательства, связанные с судебными разбирательствами

Судебные разбирательства в отношении Группы, касающиеся широкого спектра вопросов, находятся на рассмотрении в судах. Периодически статус каждого значительного разбирательства пересматривается для оценки потенциального финансового риска для Группы. Группа признает резервы в отношении незакрытых разбирательств, когда существует высокая вероятность неблагоприятного исхода и когда сумма убытка может быть достоверно определена. В связи с присущей неопределенностью результата разбирательств, окончательные убытки или фактическая стоимость урегулирования могут существенно отличаться от предварительных оценок. Резерв основывается на наиболее полной информации, доступной в конкретный момент времени. Как только появляется дополнительная информация, потенциальное обязательство, относящееся к искам и судебным разбирательствам, пересматривается и, при необходимости, оценка корректируется. Такой пересмотр в оценках может оказать существенное влияние на будущие результаты Группы.

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогам в периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере уменьшения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения в отношении ожидаемых результатов деятельности Группы. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ И УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Увеличение доли владения в дочерних предприятиях

В июне 2010 года Группа приобрела дополнительные доли в своих дочерних предприятиях: 7.7% акций ОАО «Уфанефтехим» (далее «Уфанефтехим»), 0.2% акций ОАО «Новойл» (далее «Новойл»), 0.7% акций ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»), 5.0% акций ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез») и 0.8% акций ОАО «Башкирнефтепродукт» (далее «Башкирнефтепродукт») за суммарное денежное вознаграждение в размере 129 млн. долл. США. В результате этих приобретений эффективная доля владения Группы в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго») увеличилась на 1.5%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения в размере 49 млн. долл. США было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение нераспределенной прибыли. Соответствующее снижение доли в чистых активах, принадлежащих неконтролирующим долям владения, составило 178 млн. долл. США.

ОАО «Система–Инвест»

9 апреля 2010 года Группа приобрела у третьей стороны 25% акций ОАО «Система-Инвест» (далее «Система-Инвест») за денежное вознаграждение в размере 202 млн. долл. США.

В результате этого приобретения, структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	<u>Доля владения</u>
АФК «Система»	65%
Башнефть	25%
Третья сторона	10%
Итого	<u>100%</u>

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем АФК «Система» и которому принадлежат доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие, используемое для проведения операций между Группой «Башнефть» и АФК «Система», и, по существу, аккумуляции неконтролирующих долей владения Компании и ее дочерних предприятий в рамках этого юридического лица. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. Приобретение Системы-Инвест представляет собой приобретение собственных акций Компании и дополнительных долей в дочерних компаниях. Группа применяет специальный подход, который предполагает «сквозной» учет активов, обязательств, капитала, выручки и расходов Системы-Инвест в своей доле. Доля владения Компании в собственных акциях была учтена как собственные акции, выкупленные у акционеров, а увеличение доли Компании в дочерних предприятиях было учтено как увеличение Компанией своей доли владения в дочерних предприятиях.

Доля Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест на дату приобретения составляла 621 млн. долл. США. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 267 млн. долл. США и 152 млн. долл. США, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 277 млн. долл. США.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

3 декабря 2010 года Система-Инвест приобрела у третьей стороны 10% собственных акций за денежное вознаграждение в размере 120 млн. долл. США. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 25% до 27.78%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах Системы-Инвест над долей Группы в стоимости приобретения Системой-Инвест собственных акций была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 19 млн. долл. США и 11 млн. долл. США, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 30 млн. долл. США.

В результате приобретения 10% собственных акций структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	<u>Доля владения</u>
АФК «Система»	72.22%
Башнефть	27.78%
Итого	<u>100.00%</u>

В мае 2011 года Система-Инвест осуществила дополнительный выпуск 28,488 акций, представляющий 28.49% собственных акций, и обменяла их на 48.22% акций Башкирэнерго, принадлежавших Башнефти, Уфанефтехиму, Новойлу и Уфимскому нефтеперерабатывающему заводу. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 27.78% до 49.41%. Превышение доли Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест над долей Группы в выбывших чистых активах Башкирэнерго было признано в консолидированном отчете Группы об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в размере 212 млн. долл. США и 42 млн. долл. США, соответственно. Данная операция привела к уменьшению неконтролирующих долей владения на 1,499 млн. долл. США.

В результате этой операции структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	<u>Доля владения</u>
АФК «Система»	50.59%
Башнефть	26.73%
Уфанефтехим	8.12%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	7.28%
Новыйл	7.28%
Итого	<u>100.00%</u>

В результате этой операции в 2011 году Группа потеряла контроль над деятельностью Башкирэнерго. Эффективная доля Группы в Башкирэнерго через инвестиции в Систему-Инвест составила 23.62% и была отражена в составе инвестиций, предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2010 года представлен далее:

	1 января 2010 года	Собственные акции, выкупленные 9 апреля 2010 года	Собственные акции, выкупленные 3 декабря 2010 года	31 декабря 2010 года
Стоимость	-	486	52	538
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	-	(267)	(19)	(286)
Итого	-	219	33	252

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2011 года представлен далее:

	1 января 2011 года	Собственные акции, выкупленные 5 мая 2011 года	31 декабря 2011 года
Стоимость	538	212	750
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	(286)	-	(286)
Итого	252	212	464

Увеличение доли владения Группы в Компании и в ее дочерних предприятиях в результате приобретения акций Системы-Инвест представлено далее:

	Эффективная доля, приобретенная 9 апреля 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 3 декабря 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 5 мая 2011 года	Итого
Башнефть (собственные акции, выкупленные у акционеров)	5.19%	0.58%	4.52%	10.29%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	5.62%	0.62%	3.13%	9.37%
Новыйл	6.40%	0.71%	3.56%	10.67%
Уфанефтехим	4.55%	0.51%	2.53%	7.59%
Уфаоргсинтез	5.38%	0.60%	3.03%	9.01%
Башкирнефтепродукт	4.30%	0.48%	2.42%	7.20%
Башкирэнерго ¹	1.99%	0.22%	Не применимо	Не применимо

¹Компания контролировала Башкирэнерго посредством контроля над Уфимским нефтеперерабатывающим заводом, Новойлом и Уфанефтехимом.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Приобретения компаний

В рамках реализации стратегии развития розничного бизнеса Группа приобрела контрольные доли владения в следующих компаниях, осуществляющих продажу нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций и нефтебаз: ОАО «Оренбургнефтепродукт» (далее «Оренбургнефтепродукт»), ООО «БН-Нефтепродукт» (далее «БН-Нефтепродукт»), ООО «ГП «СКОН» (далее «СКОН»).

ОАО «Оренбургнефтепродукт»

В апреле 2011 года Группа приобрела у ОАО «Русснефть» 94% акций Оренбургнефтепродукт за денежное вознаграждение в размере 119 млн. долл. США. Оренбургнефтепродукт осуществляет продажу нефтепродуктов в Оренбургской области через сеть 95 автозаправочных станций и 16 нефтебаз.

Справедливая стоимость активов и обязательств Оренбургнефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	118
Запасы	18
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6
Авансы выданные и расходы будущих периодов	13
Денежные средства и их эквиваленты	9
	164
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(20)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)
	(38)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	126
Неконтролирующие доли владения, оцененные по справедливой стоимости	(7)
Стоимость приобретения	119
Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	-
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	
Денежное вознаграждение	119
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(9)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	110

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Оренбургнефтепродукт за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 345 млн. долл. США, 5 млн. долл. США и 4 млн. долл. США, соответственно.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как Оренбургнефтепродукт до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

ООО «БН-Нефтепродукт»

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 123 млн. долл. США. ОАО «Аспэк» – управляющая компания Группы «Аспэк» (далее «Аспэк»), занимающейся оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами, строительством и розничной продажей автомобилей. Автозаправочные станции и хранилища нефтепродуктов Аспэк расположены на территории Российской Федерации с центральным офисом в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в размере 17 млн. долл. США.

В июле 2011 года ООО «Аспэк», управляющая компания Группы «Аспэк», была разделена на два предприятия: ООО «БН-Нефтепродукт» и ООО «Аспэк». В результате разделения Группа обменяла 49.99% доли в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукте, который объединил в себе деятельность Группы «Аспэк» по оптовой и розничной продаже нефтепродуктов. Производственная база предприятия включает в себя 50 автозаправочных станций и 4 нефтебазы.

Переоценка до справедливой стоимости 49.99% доли в ООО «Аспэк», ранее принадлежащей Группе, привела к убытку в размере 17 млн. долл. США, признанному в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость активов и обязательств БН-Нефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	90
Запасы	70
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	6
Прочие активы	12
	190
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(12)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(76)
	(88)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	102
Справедливая стоимость принадлежащей ранее доли в зависимой компании	102
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов	-
Поступление денежных средств в связи с приобретением	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	6
Итого поступление денежных средств в связи с приобретением	6

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль БН-Нефтепродукта за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 1,239 млн. долл. США, 31 млн. долл. США и 25 млн. долл. США, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка Группы составила бы 16,665 млн. долл. США, чистая прибыль за период – 1,817 млн. долл. США.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

ООО «ГП «СКОН»

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в СКОН за денежное вознаграждение в размере 39 млн. долл. США. СКОН осуществляет продажу нефтепродуктов в Свердловской области через сеть 25 автозаправочных станций и нефтебазу. В результате приобретения Группа признала превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над уплаченным вознаграждением в размере 4 млн. долл. США в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В результате данного приобретения Группа консолидировала основные средства в сумме 47 млн. долл. США и относящееся к данным основным средствам отложенное налоговое обязательство в размере 4 млн. долл. США.

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль СКОН с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили ноль долл. США.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как СКОН до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Структура управления Группой основывается на трех основных направлениях деятельности (сегментах): «Добыча», «Переработка» и «Сбыт». Информация, используемая Советом директоров Группы для принятия решений в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности, построена по тому же принципу.

Основные виды деятельности каждого отчетного сегмента представлены ниже:

- «Добыча»: добывающий сегмент представлен предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой, производством и оптовой продажей сырой нефти и нефтепродуктов на экспорт и на внутренних рынках;
- «Переработка»: сегмент «Переработка» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися переработкой сырой нефти и прочих углеводородов; и
- «Сбыт»: сегмент «Сбыт» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися оптовой и розничной реализацией нефти и нефтепродуктов.

Операции дочерних предприятий и бизнес-единиц Компании, задействованных в производстве электрической и тепловой энергии, были прекращены в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года (Примечание 18). Сегментная информация, представленная ниже, не включает информацию по данной прекращенной деятельности.

Операции, связанные с производством электрической и тепловой энергии, не являются отчетным сегментом, так как они не включаются в информацию, предоставляемую Совету Директоров. Результаты этих операций были представлены в разделе «Прочий сегмент». После прекращения деятельности по производству электрической и тепловой энергии выручка прочих предприятий, включенных в раздел «Прочий сегмент», составляет менее 1% совокупной выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. В связи с этим руководство приняло решение исключить раздел «Прочий сегмент» и реклассифицировать оставшиеся суммы в прочие виды деятельности.

Отчетные сегменты «Добыча», «Переработка» и «Сбыт» связаны между собой на различных уровнях. Такая интеграция включает в себя передачу сырой нефти нефтеперерабатывающим предприятиям на переработку.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегмента лежит его прибыль до налогообложения. Руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли.

Учетная политика отчетных сегментов не отличается от учетной политики Группы, описанной в Примечании 2.

Внутрисегментное ценообразование основывается на рыночных условиях.

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	13,907	41	2,601	-	16,549
Межсегментная выручка	2,362	1,518	154	(4,034)	-
Финансовые доходы	45	25	4	-	74
Финансовые расходы	(505)	(3)	-	-	(508)
Амортизация	(241)	(349)	(26)	-	(616)
Доля в прибыли зависимых компаний	74	-	1	-	75
Прибыль до налогообложения	2,054	110	40	-	2,204
Расходы по налогу на прибыль	(474)	(32)	(7)	-	(513)
Капитальные затраты	1,186	326	14	-	1,526
Прочие неденежные доходы/(расходы), нетто	(82)	(72)	8	-	(146)

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних контрагентов	10,932	32	743	-	11,707
Межсегментная выручка	647	1,458	81	(2,186)	-
Финансовые доходы	42	21	4	-	67
Финансовые расходы	(350)	(6)	-	-	(356)
Амортизация	(181)	(398)	(18)	-	(597)
Доля в прибыли зависимых компаний	34	-	2	-	36
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,732	172	(24)	-	1,880
(Расходы)/выгоды по налогу на прибыль	(379)	(49)	2	-	(426)
Капитальные затраты	326	144	5	-	475
Прочие неденежные доходы/(расходы), нетто	431	(57)	(56)	-	318

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Для целей принятия решений в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности сегментов все активы были распределены между отчетными сегментами.

Активы и обязательства отчетных сегментов Группы на 31 декабря 2011 года представлены ниже:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	938	-	-	-	938
Активы сегментов	6,913	4,907	815	-	12,635
Межсегментные активы и исключения	192	349	47	(588)	-
Итого активы сегментов	8,043	5,256	862	(588)	13,573
Обязательства сегментов	(5,270)	(1,026)	(229)	-	(6,525)
Межсегментные обязательства и исключения	(373)	(87)	(128)	588	-
Итого обязательства сегментов	(5,643)	(1,113)	(357)	588	(6,525)

Активы и обязательства отчетных сегментов Группы на 31 декабря 2010 года представлены ниже:

	<u>Добыча</u>	<u>Переработка</u>	<u>Сбыт</u>	<u>Исключения</u>	<u>Итого</u>
Инвестиции в зависимые компании	560	-	107	-	667
Активы сегментов	6,986	5,015	429	-	12,430
Межсегментные активы и исключения	70	118	24	(212)	-
Итого активы сегментов	7,616	5,133	560	(212)	13,097
Обязательства сегментов	(5,782)	(869)	(115)	-	(6,766)
Межсегментные обязательства и исключения	(116)	(72)	(7)	195	-
Итого обязательства сегментов	(5,898)	(941)	(122)	195	(6,766)

Сравнение суммы сегментных активов и обязательств с суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности Группы, представлено в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Активы сегментов	13,573	13,097
Активы Башкирэнерго	-	1,897
За вычетом: внутригрупповые активы Башкирэнерго	-	(3)
Итого активы Группы	13,573	14,991
Обязательства сегментов	(6,525)	(6,766)
Обязательства Башкирэнерго	-	(253)
За вычетом: внутригрупповые обязательства Башкирэнерго	-	20
Итого обязательства Группы	(6,525)	(6,999)

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации. Регионы Российской Федерации обладают схожими экономическими условиями и уровнем законодательно-нормативного регулирования, поэтому руководство Группы решило не представлять информацию о внеоборотных активах в разрезе географических сегментов.

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Дальнее зарубежье	8,147	5,309
Российская Федерация	7,068	5,672
Страны СНГ	1,334	726
Итого	16,549	11,707

Доля каждого из следующих контрагентов сегмента «Добыча» составляет более чем 10% выручки Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Выручка	% от выручки
STAR Oil (FZE)	2,814	17%

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	
	Выручка	% от выручки
Litasco SA	1,634	14%
STAR Oil (FZE)	1,522	13%

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Нефтепродукты	13,006	9,363
Сырая нефть	3,142	1,995
Прочая выручка	401	349
Итого	16,549	11,707

7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	849	848
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	163	120
Прочие социальные налоги	50	36
Долевая компенсационная программа (Примечание 21)	23	13
Прочие вознаграждения сотрудникам	6	7
Итого	1,091	1,024

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на добычу полезных ископаемых	1,754	1,108
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	163	120
Налог на имущество	57	58
Прочие социальные налоги	50	36
Прочие налоги	28	25
Итого	2,052	1,347

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Финансовые доходы		
Дивиденды	17	-
Проценты, начисленные по займам, векселям и облигациям	41	36
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	16	31
Итого	74	67
Финансовые расходы		
Проценты, начисленные по кредитам и займам	412	326
Премия по выкупленным облигациям	65	-
Амортизация дисконта	30	29
Прочие процентные расходы	1	1
Итого	508	356

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на прибыль текущего года	469	346
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	9	19
Текущий налог на прибыль	478	365
Расходы по отложенному налогу на прибыль	35	61
Расходы по налогу на прибыль	513	426

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из действующей ставки налога на прибыль, и фактической суммой налога на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль до налогообложения	2,204	1,880
Налог на прибыль по ставке 20%	441	376
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	22	-
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	41	31
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	9	19

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США**

Расходы по налогу на прибыль	<u>513</u>	<u>426</u>
------------------------------	------------	------------

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблице ниже представлено движение отложенных налоговых активов и обязательств:

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобре- тение дочерних предприятий	Выбытие дочерних предприятий	Эффект пересчета в валюту представ- ления	31 декабря 2011 года
Основные средства	1,059	72	36	(194)	(46)	927
Инвестиции	92	16	-	1	(8)	101
Запасы	9	(27)	-	2	2	(14)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25	8	-	13	(3)	43
Резерв по восстановлению окружающей среды	(48)	(16)	-	-	4	(60)
Резервы	(15)	(10)	-	2	2	(21)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13)	(17)	-	-	3	(27)
Прочее	(10)	4	-	5	(1)	(2)
Итого	1,099	30	36	(171)	(47)	947

	1 января 2010 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2010 года
Основные средства	1,127	(60)	(8)	1,059
Инвестиции	(3)	95	-	92
Запасы	(7)	16	-	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25	-	25
Резерв по восстановлению окружающей среды	(46)	(2)	-	(48)
Резервы	(1)	(14)	-	(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9)	(4)	-	(13)
Прочее	(10)	-	-	(10)
Итого	1,051	56	(8)	1,099

По состоянию на 31 декабря 2011 года отложенные налоговые требования в размере 7 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 7 млн. долл. США) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для зачета данных требований.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Пере- работка	Сбыт	Прочее	Итого
Стоимость приобретения / условная первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2010 года	3,643	4,819	391	1,682	10,535
Строительство и приобретения	297	139	5	132	573
Выбытия	(24)	(50)	(2)	(13)	(89)
Эффект пересчета в валюту представления	(28)	(37)	(3)	(13)	(81)
Остаток на 31 декабря 2010 года	3,888	4,871	391	1,788	10,938
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	255	-	255
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(2,004)	(2,004)
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(652)	-	-	-	(652)
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(3)	(3)	-	-	(6)
Строительство и приобретения	1,171	320	14	12	1,517
Выбытия	(87)	(26)	(2)	-	(115)
Эффект пересчета в валюту представления	(278)	(286)	(48)	204	(408)
Остаток на 31 декабря 2011 года	4,039	4,876	610	-	9,525
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2010 года	(173)	(363)	(21)	(111)	(668)
Амортизационные отчисления	(188)	(397)	(22)	(115)	(722)
Выбытия	3	9	-	1	13
Обесценение	(12)	(3)	(2)	-	(17)
Эффект пересчета в валюту представления	2	4	1	1	8
Остаток на 31 декабря 2010 года	(368)	(750)	(44)	(224)	(1,386)
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	291	291
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	1	2	-	-	3
Амортизационные отчисления	(238)	(348)	(27)	(39)	(652)
Выбытия	3	7	-	-	10
Эффект пересчета в валюту представления	45	71	3	(28)	91
Остаток на 31 декабря 2011 года	(557)	(1,018)	(68)	-	(1,643)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2010 года	3,470	4,456	370	1,571	9,867
На 31 декабря 2010 года	3,520	4,121	347	1,564	9,552
На 31 декабря 2011 года	3,482	3,858	542	-	7,882

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**
В миллионах долларов США

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

На 31 декабря 2011 года основные средства с остаточной стоимостью 191 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 214 млн. долл. США) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Остаток на 1 января 2010 года	231
Амортизация дисконта	29
Увеличение обязательств	3
Изменения в оценке существующих обязательств	(29)
Эффект пересчета в валюту представления	(3)
Остаток на 31 декабря 2010 года	231
Амортизация дисконта	30
Увеличение обязательств	1
Изменения в оценке существующих обязательств	62
Выбытие основных средств	(15)
Эффект пересчета в валюту представления	(14)
Остаток на 31 декабря 2011 года	295

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части резерва по восстановлению окружающей среды:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть	-	14
Долгосрочная часть	295	217
Итого	295	231

Обязательства Группы преимущественно относятся к консервации и ликвидации нефтяных скважин, трубопроводов и прочих объектов нефтегазовой инфраструктуры, а также восстановлению окружающей среды. Ключевые допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Ставка дисконтирования	9.49%	12.38%
Уровень инфляции	2.55%-10.09%	2.25%-10.81%

Руководство Группы оценило предполагаемые затраты исходя из стоимости проведения работ и материалов, доступных на настоящий момент.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года		Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании
Остаток на начало года	667	-	-
Реклассифицировано из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	545
Приобретено в течение года	-	-	123
Приобретение контрольной доли в БН-Нефтепродукт	(119)	-	-
Потеря контрольной доли владения в дочернем предприятии	-	351	-
Доля в прибыли после приобретения	75	-	36
Обесценение	-	-	(17)
Эффект пересчета в валюту представления	(26)	(10)	(20)
Остаток на конец года	597	341	667

Совместная деятельность

27 декабря 2011 года Группа заключила соглашение с ОАО «Лукойл» в отношении разработки месторождения им. Р. Требса и А. Титова, в рамках которого Группа продала ОАО «Лукойл» 25.1% долю в ООО «Башнефть-Полюс» (далее «Башнефть-Полюс») за денежное вознаграждение в размере 153 млн. долл. США и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, эта инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

В рамках организации совместной деятельности Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 171 млн. долл. США с годовой процентной ставкой 8.25%, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова, и реализовала геологоразведочные активы за денежное вознаграждение в размере 60 млн. долл. США. Прибыль, полученная от данной операции, составила ноль долл. США.

На дату реклассификации инвестиции стоимость оставшейся у Группы доли владения приблизительно равна справедливой стоимости.

На дату реклассификации инвестиции балансовая стоимость активов и обязательств ООО «Башнефть-Полюс» была следующей:

	27 декабря 2011 года
АКТИВЫ	
Геологоразведочные активы	60
Лицензия на месторождение им. Р. Требса и А. Титова	592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	111
	782
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(118)
Займы	(171)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24)
	(313)

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США**

Стоимость чистых активов на дату утраты контроля

469

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Финансовый результат от продажи доли в Башнефть-Полюс представлен ниже:

	<u>27 декабря 2011 года</u>
Полученное вознаграждение	153
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	<u>(118)</u>
Прибыль от продажи доли владения	<u>35</u>

В результате данной транзакции Группа признала расход по налогу на прибыль в размере 31 млн. долл. США.

В таблице ниже представлена сверка балансовой стоимости Башнефть-Полюс до выбытия и балансовой стоимости оставшейся у Группы доли владения в компании, учтенной по методу долевого участия:

	<u>27 декабря 2011 года</u>
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	469
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	<u>(118)</u>
Балансовая стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	<u>351</u>

С даты признания «Башнефть-Полюс» в качестве совместной деятельности до 31 декабря 2011 года предприятие не осуществляло существенных операций.

Ниже представлена общая финансовая информация о совместной деятельности:

	<u>31 декабря 2011 года</u>
Внеоборотные активы	692
Оборотные активы	63
Долгосрочные обязательства	(281)
Краткосрочные обязательства	<u>(19)</u>
Чистые активы	<u>455</u>
Доля Группы в чистых активах совместной деятельности	<u>341</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составляет 15 млн. долл. США.

Зависимые компании

Группа владеет 38.5% акций ОАО «Белкамнефть» (далее «Белкамнефть») – компании, осуществляющей добычу сырой нефти. На 31 декабря 2009 года инвестиции Группы в 38.5% акций Белкамнефти были классифицированы как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, так как Группа не имела возможности оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность компании. 23 апреля 2010 года АФК «Система» (материнская компания Группы) приобрела 49% акций ОАО «Русснефть» (материнская компания Белкамнефти). В результате этой операции Группа получила возможность оказывать значительное влияние на Белкамнефть, и инвестиция в Белкамнефть была реклассифицирована из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании. Сумма превышения справедливой стоимости инвестиции над балансовой стоимостью в размере 477 млн. долл. США была признана в отчете о совокупном доходе как прибыль от реклассификации инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 123 млн. долл. США. ОАО «Аспэк» является управляющей компанией Группы «Аспэк» («Аспэк»), занимающейся розничной и оптовой продажей нефтепродуктов, строительством и розничной продажей автомобилей. Заправочные станции и нефтебазы Аспэка расположены на территории Российской Федерации, управляющая компания находится в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в сумме 17 млн. долл. США. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации Группы «Аспэк», Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

Ниже представлена общая финансовая информация о зависимых компаниях:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Всего активы	2,553	2,903
Всего обязательства	(445)	(567)
Чистые активы	<u>2,108</u>	<u>2,336</u>
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	<u>811</u>	<u>923</u>
	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Всего выручка	1,422	1,514
Всего прибыль за год	198	138
Доля Группы в прибыли зависимых компаний	<u>75</u>	<u>36</u>

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	155	217
Займы, выданные совместным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	166	-
Итого	<u>321</u>	<u>217</u>
Краткосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	668	665
Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи	398	-
Депозиты	4	11
Прочие финансовые активы	3	-
Итого	<u>1,073</u>	<u>676</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой инвестиции в корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, с годовой процентной ставкой 6.0% и датой погашения в 2015 году.

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой 5% и сроком погашения в 2012 году.

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы, выданные совместным предприятиям и учитываемые по амортизированной стоимости, представлены займом, выданным Башнефть-Полюс с годовой процентной ставкой 8.25%. Погашение данного займа ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой векселя и займы выданные с годовыми процентными ставками от 3.5% до 8.3% (31 декабря 2010: от 3.5% до 8.3%).

Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2011 года представляют собой долю Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго (Примечание 4). Данная инвестиция была учтена по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2011 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 3.0% до 8.75% (31 декабря 2010 года: от 7.5% до 14.5%).

14. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев		
Катализаторы	62	44
Сырье и прочие запасы	-	6
Итого	<u>62</u>	<u>50</u>
Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев		
Нефтепродукты	455	333
Сырая нефть	16	7
Сырье и прочие запасы	303	335
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачивающимся запасам	(26)	(50)
Итого	<u>748</u>	<u>625</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов отчетного периода, составила 354 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 291 млн. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочие внеоборотные активы представлены долгосрочной дебиторской задолженностью в размере 3 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 3 млн. долл. США), за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 12 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 24 млн. долл. США).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	505	545
Прочая дебиторская задолженность	69	72
Итого	<u>574</u>	<u>617</u>
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(65)	(94)
Итого	<u>509</u>	<u>523</u>

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы составляет 5-10 дней. В течение данного срока проценты по дебиторской задолженности не начисляются. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Группа использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. По состоянию на 31 декабря 2011 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 71.3% (31 декабря 2010 года: 67.9%). Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Группы внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по торговой и прочей дебиторской задолженности со сроками возникновения более 30 дней, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной на основании прошлого опыта. Резерв по сомнительным долгам регулярно пересматривается, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	456	-	444	-
Просроченная до 30 дней	14	-	25	-
Просроченная от 31 до 90 дней	22	(1)	26	(6)
Просроченная от 91 до 180 дней	9	-	13	(5)
Просроченная от 181 до 365 дней	9	(4)	27	(24)
Просроченная более 365 дней	64	(60)	82	(59)
Итого	574	(65)	617	(94)

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	94	72
Отражено в составе прибылей и убытков	41	27
Выбытие дочерних предприятий	(36)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(29)	(5)
Эффект пересчета в валюту представления	(5)	-
Остаток на конец года	65	94

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 41 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 25 млн. долл. США). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Депозиты до востребования	472	549
Расчетные счета	409	518
Итого	881	1,067

По состоянию на 31 декабря 2011 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 0.1% до 8.3% (31 декабря 2010 года: от 0.5% до 2.7%). По состоянию на 31 декабря 2010 года депозиты до востребования были также представлены банковскими депозитами в долларах США с годовыми процентными ставками от 0.1% до 0.2%. Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже В+.

18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие Башкирэнерго

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и Уфимский нефтеперерабатывающий завод обменяли принадлежащую им 48.22% долю в Башкирэнерго на 28.49% долю в Системе-Инвест (Примечание 4). В результате данной операции возможность осуществлять контроль над деятельностью Башкирэнерго перешла к ОАО АФК «Система», контролирующему акционеру Системы-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	1,049	2,084
Производственные и операционные расходы	(791)	(1,679)
Амортизация	(39)	(114)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(31)	(96)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(27)	(74)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(6)	14
Прибыль от операционной деятельности	155	135
Финансовые расходы	(1)	(1)
Прибыль до налогообложения	154	134
Расходы по налогу на прибыль	(30)	(42)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	124	92
Принадлежащая:		
Акционерам материнской компании	44	36
Неконтролирующим долям владения	80	56
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	49	192
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(35)	(98)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3)	(94)
Итого	11	-

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

На дату выбытия активы и обязательства Башкирэнерго были представлены следующим образом:

	<u>5 мая 2011 года</u>
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	32
Торговая и прочая дебиторская задолженность	227
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15
Прочие налоги к возмещению	78
Запасы	49
Прочие оборотные активы	6
Внеоборотные активы	
Основные средства	1,713
Авансы на приобретение основных средств	143
Прочие внеоборотные активы	10
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(104)
Авансы полученные	(50)
Прочие налоговые обязательства	(75)
Прочие краткосрочные обязательства	(11)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(51)
Прочие долгосрочные обязательства	(33)
Выбывшие чистые активы	<u>1,949</u>

Результат от выбытия Башкирэнерго

	<u>5 мая 2011 года</u>
Выбывшие чистые активы	(1,949)
Неконтролирующие доли владения	1,265
	<u>(684)</u>
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	212
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	234
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(188)
Балансовая стоимость 23.62% доли Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго, учтенная по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимости	<u>468</u>
Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли	<u>42</u>
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	<u>(32)</u>

Оборот Группы с Башкирэнерго, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении в составе продолжающейся деятельности, представлен ниже:

	<u>Период, закончившийся 5 мая 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Выручка	13	44
Производственные и операционные расходы	(172)	(406)
Прочие операционные расходы, нетто	(9)	-

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
170,169,754 обыкновенных акций, номиналом 1 рубль	64	64
34,622,686 привилегированных акций, номиналом 1 рубль	13	13
Итого	77	77

Номинальная величина уставного капитала была скорректирована на эффект гиперинфляции с даты выпуска акций до 31 декабря 2002 года.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Обыкновенные акции Компании дают право их держателям на один голос (на акцию) на собрании акционеров Компании и право на получение дивидендов, по мере их утверждения.

Привилегированные акции дают право их держателям на получение некумулятивных дивидендов, величина которых утверждается по усмотрению руководства Компании или при объявлении дивидендов по обыкновенным акциям. Привилегированные акции не дают их держателям право голоса на собрании акционеров, в случае, если Компанией были объявлены дивиденды. В случае если дивиденды не были объявлены, привилегированные акции наделяют их владельцев правом голоса, аналогичным правом владельцев обыкновенных акций Компании.

В случае ликвидации Компании держатели привилегированных и обыкновенных акций имеют равное право на остаточную стоимость активов.

29 июня 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 3.54 долл. США на одну акцию на общую сумму 725 млн. долл. США, которые были полностью выплачены в период с 29 июня 2010 года по 31 декабря 2010 года.

17 декабря 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 3.40 долл. США на одну акцию на общую сумму 696 млн. долл. США, 73 млн. долл. США из них не были оплачены на 31 декабря 2010 года.

29 июня 2011 года Компания объявила дивиденды в размере 4.65 долл. США на одну акцию на общую сумму 952 млн. долл. США, 8 млн. долл. США из них не были оплачены на 31 декабря 2011 года.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, скорректированное на количество собственных акций, выкупленных у акционеров. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании в соотношении 1:1 в соответствии с правами, предусмотренными уставом Компании. Прибыль от продолжающейся и прекращенной деятельности, принадлежащая владельцам простых акций Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 1,381 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 1,178 млн. долл. США). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, составило 152,275,527 штук (31 декабря 2010 года: 162,295,807). Собственные акции Компании, признанные в связи с владением Системой-Инвест долей в Группе, вычитались из общего количества акций в обращении при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные обязательства				
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	7.75%-8.95%	2,403	11.9%-12.0%	1,466
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	9.35%	310	-	-
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor 1M +1.55%	248	-	-
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	16.0%	4	16.0%	19
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	12.5%	1,633
Итого		2,965		3,118
Краткосрочные обязательства				
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	12.5%	355	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor 1M +1.55%	50	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	16.0%	15	16.0%	14
Краткосрочные необеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	3.6%-7.2%	773
Краткосрочные обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	4.5%-20.0%	8
Итого		420		795

Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2012 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости. В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 руб. за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 65 млн. долл. США было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку. С даты выпуска до 6 декабря 2013 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.35%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2013 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Обеспеченные займы

На 31 декабря 2011 года обеспеченный займ с плавающей процентной ставкой деноминирован в долларах США и подлежит погашению равными долями, с сентября 2012 года

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

по сентябрь 2014 года. Займ обеспечен залогом прав требования на выручку по договорам на поставку сырой нефти на экспорт.

Необеспеченные займы

На 31 декабря 2011 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и были получены от различных кредиторов (31 декабря 2010 года: деноминированы в рублях и долларах США). Займы подлежат погашению в период с 2013 по 2018 год (31 декабря 2011 года: с 2011 по 2017).

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Обязательства по планам с установленными выплатами	15	37
Долгосрочная часть долевой компенсационной программы	9	9
Прочие долгосрочные обязательства	-	3
Итого	24	49

Планы с установленными выплатами

Для сотрудников Группы действуют несколько нефондированных планов с установленными выплатами. Согласно данным планам, сотрудники имеют право на определенные льготы в соответствии с условиями Коллективного договора (такие как: премия при выходе на пенсию, премия к юбилею, возмещение расходов на похороны).

Долевая компенсационная программа

В 2010 году Компания внедрила долевой компенсационный план для ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с условиями плана, премируемые сотрудники вправе получать денежные средства в соответствии с количеством условных акций, закрепленных за сотрудником. При этом цена условной акции определяется независимым оценщиком на каждую установленную дату. Программа состоит из трех этапов и действует в течение 2010-2012 годов. Обязательства, связанные с долевой компенсационной программой, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	13	-
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год	23	13
Выплаченные в течение года	(6)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(2)	-
Остаток на конец года	28	13

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части долевой компенсационной программы:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть (Примечание 22)	19	4
Долгосрочная часть	9	9
Итого	28	13

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	559	474
Проценты к уплате	<u>6</u>	<u>21</u>
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	142	160
Краткосрочная часть долевого компенсационной программы (Примечание 21)	<u>19</u>	<u>4</u>
Итого	<u>726</u>	<u>659</u>

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленных услуг составляет 36 дней (31 декабря 2010 года: 35 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

23. НАЛОГИ

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Прочие налоги к возмещению		
Налог на добавленную стоимость	370	285
Таможенные пошлины	348	252
Прочие налоги	<u>168</u>	<u>148</u>
Итого	<u>886</u>	<u>685</u>
Прочие налоговые обязательства		
Налог на добавленную стоимость	115	120
Налог на добычу полезных ископаемых	147	103
Акциз	145	51
Прочие налоги	<u>59</u>	<u>44</u>
Итого	<u>466</u>	<u>318</u>

24. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2011 года включают в себя 80 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 83 млн. долл. США), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов. Ожидается, что остаток на 31 декабря 2011 года будет погашен в течение 2012 года. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2011 года.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, сальдо расчетов со связанными сторонами было представлено следующим образом:

	Задолженность связанным сторонам	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Система-Инвест	698	786
Прочие компании Группы «Система»	471	118
Зависимые компании и совместная деятельность	173	-
Итого	1,343	904

	Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Зависимые компании и совместная деятельность	29	-
Компании Группы «Система»	19	44
Прочие	-	16
Итого	48	60

Задолженность связанным сторонам является необеспеченной и подлежит погашению путем взаимозачета, либо оплате денежными средствами. Группа не создает резервов по сомнительным долгам в отношении задолженности связанным сторонам. Группа не имеет дебиторской задолженности связанным сторонам, которая была просрочена, но не зарезервирована.

В течение отчетного года резервы под обесценение дебиторской задолженности связанным сторонам не создавались.

В результате обмена доли в Башкирэнерго на долю в Системе-Инвест, являющейся обществом под общим контролем (Примечание 4), данные, представленные в таблице ниже, включают операции с Башкирэнерго с момента его выбытия до 31 декабря 2011 года.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Система-Инвест		
Дивиденды объявленные	95	275
Займы выданные	-	1,661
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	607
Доходы по процентам	29	29
Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»		
Дивиденды объявленные	476	753
Займы выданные	-	290
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	290
Продажа товаров и услуг	64	32
Покупка товаров и услуг	390	26
Приобретение основных средств	27	55
Доходы по процентам	5	10
Дивиденды полученные	17	-
Приобретение дочерних предприятий	119	-
Зависимые компании и совместная деятельность Группы		
Продажа товаров и услуг	498	425
Покупка товаров и услуг	2	-
Ключевой управленческий персонал		
Приобретение зависимой компании	-	123
Прочие связанные стороны		

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США**

Продажа товаров и услуг

111

323

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа перечислила 30 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 19 млн. долл. США) в качестве пожертвования в благотворительный фонд «Система», являющийся связанной стороной Группы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ниже представлена информация о вознаграждениях руководства Группы и прочего ключевого управленческого персонала Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	24	42
Долевая компенсационная программа	6	4
Итого	30	46

По состоянию на 31 декабря 2011 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 4 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 34 млн. долл. США).

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизации прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Политика управления капиталом, сформированная Советом директоров, заключается в поддержании оптимальной структуры капитала, удовлетворяющей интересам акционеров, кредиторов и рынка в целом и создающей предпосылки для устойчивого развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и в свете меняющихся экономических условий может вносить в нее определенные коррективы. Руководство Группы может пересматривать величину дивидендов, рекомендованных к выплате держателям обыкновенных и привилегированных акций, и корректировать показатель рентабельности капитала, выпускать в обращение новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности Группы, поддерживать или корректировать структуру капитала.

Совет директоров анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к OIBDA. Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а OIBDA - как прибыль от операционной деятельности, скорректированную на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения OIBDA и суммы чистого долга, методы расчета данных показателей, применяемые Группой, могут существенно отличаться от методов, используемых другими компаниями.

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сумма чистого долга	2,504	2,846
OIBDA	3,192	2,732
Соотношение чистого долга к OIBDA	0.78	1.04

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	881	1,067
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	509	523
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	989	882
Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи	398	-
Прочие финансовые обязательства	3	-
Депозиты	4	11
Итого финансовые активы	2,784	2,483
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	3,385	3,913
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	495
Задолженность по выплате дивидендов	8	73
Итого финансовые обязательства	3,958	4,481

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на сырую нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Группы, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки компаниями Группы и, в конечном итоге, может повлиять на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов.

Финансовые инструменты Группы подвержены следующим основным рискам: валютный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США.

Группа управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в российских рублях и долларах США. Группа не использует деривативы для снижения подверженности валютному риску.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	345	293
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	155	-
Денежные средства и их эквиваленты	35	430
Итого активы	535	723
Обязательства		
Займы и кредиты	298	201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	3

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США**

Итого обязательства

304

204

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

В приведенной ниже таблице представлено увеличение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США по отношению к российскому рублю на 10%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Увеличение прибыли до налогообложения	23	52

Эффект от аналогичного укрепления рубля по отношению к доллару США составляет примерно равное и противоположное значение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2011 года. Таблица включает в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2,403	3,364	104	104	2,156	1,000
Обеспеченные займы	317	330	11	61	258	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	665	770	37	394	339	-
Задолженность по выплате дивидендов	8	8	8	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	565	565	-	-	-
Итого	3,958	5,037	725	559	2,753	1,000

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2010 года. Таблица включает в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2,239	3,430	111	874	704	1,741
Обеспеченные займы	41	46	9	9	28	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	1,633	2,051	103	103	1,845	-
Задолженность по выплате дивидендов	73	73	73	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	495	495	495	-	-	-
Итого	4,481	6,095	791	986	2,577	1,741

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имела в своем распоряжении следующие кредитные линии:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	1,941	948
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	<u>(1,213)</u>	<u>(56)</u>
Итого доступные кредитные ресурсы	<u>728</u>	<u>892</u>

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. В таблице ниже представлен анализ чувствительности результатов Группы к изменению плавающей процентной ставки LIBOR на 1% годовых, которое окажет влияние на результаты деятельности. Данный анализ проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2011 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2010 года</u>
Прибыль/Убыток	3	-

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций, имеющих балансовую стоимость 668 млн. долл. США и справедливую стоимость 650 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: балансовая стоимость 1,633 млн. долл. США и справедливая стоимость 1,518 млн. долл. США).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин: (1) краткосрочной природы финансовых активов и обязательств, (2) процентные ставки по займам выданным приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных долговых инструментов, (3) процентные ставки по долгосрочным обязательствам приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была получена в 2010 и 2011 годах.

Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов, которые были бы оценены после первоначального признания по справедливой стоимости.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2011 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 192 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 176 млн. долл. США). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2012 года.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Также Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2060 года.

Сумма расходов по арендой плате за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 37 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 37 млн. долл. США).

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2011 года</u>	<u>31 декабря 2010 года</u>
В течение одного года	32	37
От одного до пяти лет	103	105
В последующие годы	<u>475</u>	<u>514</u>
Итого	<u>610</u>	<u>656</u>

Налогообложение в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях.

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование, усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

Российские налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения соответствующего налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут использовать иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, составляет на 31 декабря 2011 года приблизительно 550 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 184 млн. долл. США).

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 40 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 50 млн. долл. США). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную.

Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится в стадии развития и многие формы страховой защиты, доступные на развитых рынках, не доступны для Группы.

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющим отношение к операциям, осуществляемым Группой. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Макроэкономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития страны в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики страны, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах долларов США

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Облигационный займ

17 февраля 2012 года Группа разместила 10,000,000 неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку, подлежащих погашению в 2022 году. Ставка купона установлена в размере 9.0% в течение трехлетнего периода. Пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2015 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Лицензии на добычу в Ненецком автономном округе

21 февраля 2012 года Группа была признана победителем аукционов на право геологического изучения, поиска, разведки и добычи углеводородного сырья на Янгарейском и Сабриягинском участках недр в Ненецком автономном округе. Общая стоимость приобретенных лицензий составила 152 млн. долл. США.

Реорганизация Группы

11 марта 2012 года Совет Директоров Компании одобрил план реорганизации Группы через присоединение дочерних предприятий Уфанефтехим, Новойл, Уфимский НПЗ, Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт к Компании. Акции дочерних предприятий подлежат конвертации в акции Компании. Реорганизация должна быть одобрена на собраниях акционеров предприятий Группы.

Лицензия на месторождения им. Р. Требса и А. Титова

18 мая 2012 года Роснедра отменило изданный ранее приказ о переоформлении совмещенной лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова на ООО «Башнефть полюс» - предприятие, находящееся под совместным контролем Группы Башнефть и ОАО «Лукойл». Тем же приказом от 18.05.2012 года было восстановлено действие указанной лицензии на ОАО АНК «Башнефть». В настоящее время Группа проводит оценку влияния данного события на финансовую отчетность.

Приложение VIII. Учетная политика Эмитента за 2009 год

Открытое акционерное общество
«Акционерная нефтяная компания «Башнефть»
(ОАО «АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

г. Уфа

от 29.12.2008

№ 608

О внесении изменений, дополнений в Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть»

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации (в редакции последних изменений и дополнений)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2009 года «Изменения, дополнения в Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть»».

Приложение «Изменения, дополнения в Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть»», утвержденную приказом ОАО «АНК «Башнефть» № 592 от 29.12.2007 г.», и Учетная политика ОАО «АНК «Башнефть»» (в редакции внесенных настоящим приказом изменений, дополнений) являются неотъемлемой частью настоящего приказа.

2. Главному бухгалтеру ОАО «АНК «Башнефть» Бочкаревой И.Р. обеспечить организацию оперативного, бухгалтерского, налогового учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «АНК «Башнефть» и методологическое руководство в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики ОАО «АНК «Башнефть» с учетом внесенных настоящим приказом изменений, дополнений.

3. Руководителям и главным бухгалтерам филиалов ОАО «АНК «Башнефть» (Московского представительства) и лицам, уполномоченным ОАО «АНК «Башнефть» в рамках действующих договорных обязательств по производственным (хозяйственным) имущественным комплексам, обеспечить организацию оперативного, бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций и представление отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики ОАО «АНК «Башнефть» с учетом внесенных настоящим приказом изменений и дополнений.

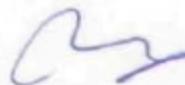
4. Руководителю ООО «ПТУС «Башнефть» Долженкову С.В. совместно с ООО «Экософт» обеспечить сопровождение программ бухгалтерского (налогового) учета хозяйственных операций с применением утвержденных форм первичной учетной документации и регистров в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики ОАО

«АНК «Башнефть» (в редакции внесенных настоящим приказом изменений, дополнений).

5. Директору ООО «Техпромсервис» Лицкевичу И.И., в рамках договора оказания услуг, довести настоящий приказ до исполнителей согласно списку рассылки.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ОАО «АНК «Башнефть» Бочкареву И.Р.

Исполнительный директор



Р.Н. Ишалин

Утверждена приказом ОАО «АНК «Башнефть» № 592 от

29.12. 2007 г. (в редакции приказа № 608 от 29.12.2008 г.
«О внесении с 01.01.2009 г. изменений, дополнений в
Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть»»)

Учетная политика
Открытого акционерного общества
«Акционерная нефтяная компания «Башнефть»
Раздел 1. Общие положения

1.1. Учетная политика ОАО «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» (далее по тексту - ОАО «АНК «Башнефть» или «Компания») разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

Учетная политика ОАО «АНК «Башнефть» действует с 1 января 2008 года по 31 декабря 2009 года (включительно) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).*

1.2. Учетной политикой ОАО «АНК «Башнефть» (далее по тексту «Документ») руководствуются:

Управление Компании;

Московское представительство Компании;

филиалы Компании: «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Янаул», «Башнефть-Ишимбай», «Башминералресурс».

Кроме того, Учетной политикой ОАО «АНК «Башнефть» руководствуются 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)») с использованием ее имущества.

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

Управление Компании;

Московское представительство Компании;

филиалы Компании: «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Янаул», «Башнефть-Ишимбай», «Башминералресурс»;

производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): Производственно-технологическое управление связи; Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования; Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования;

хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): Соцкультсервис; Комплекс реабилитации и профилактики, ДК «Нефтяник» *(в редакции приказа №608 от 29.12.2008)*

1.4. 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.

1.5.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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

Раздел 2. Термины и определения, используемые в Документе

Внутрихозяйственные отношения – отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри 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.

Давальческое сырье - материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

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).

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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции - 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

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.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Компании.

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, предназначенных для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, и др.

Обогащение полезных ископаемых – вид деятельности ОАО «АНК «Башнефть», непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого минерального 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.).

В Документе использованы следующие 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

Раздел 3. Организационные аспекты учетной политики

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 внутривозрастных отношений с обеспечением внутривозрастных расчетов (далее по тексту «внутривозрастный оборот»).

3.1.2. В системе регулирования вопросов, связанных с оформлением договоров (соглашений) на капитальное строительство (капитальный ремонт) объектов основных средств, устанавливаются следующие правила, которые учитываются при определении взаимных обязательств:

1. По договорам строительного подряда (капитального и иного ремонта) со сторонними подрядными (субподрядными) организациями, могут приниматься обязательства по частичному и (или) полному обеспечению исполнителя материально-производственными запасами без передачи права собственности на них подрядчику.

Ответственность подрядчика за не сохранность предоставленного имущества (материалов, оборудования, иного имущества) заказчика устанавливается договором.

(подпункт первый исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

3.1.3. Распоряжение нефтью, добытой на полученных Компанией в пользование лицензионных участках, и (или) продукцией переработки нефти, осуществляют генеральный директор ОАО «АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО «АНК «Башнефть» и (или) иные должностные лица Управления Компании по доверенности.

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.

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

Частично реализация нефти может быть осуществлена филиалами Компании по разрешительным письмам Управления Компании.

Реализация других видов готовой продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) от имени и в интересах ОАО «АНК «Башнефть» осуществляется подразделениями Компании в соответствии с условиями договоров.

3.1.5. 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.

3.1.6. 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.

3.1.7. Имуущество (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).

3.1.8. 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 собственные (в том числе производственно-технические) 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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

Фактической себестоимостью передаваемых по внутривозвратному 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 внутривозвратные расчеты осуществляются исходя из фактической себестоимости за предыдущий месяц или за два месяца, предшествующих отчетному месяцу, (далее по тексту «предыдущий период»), либо по плано-расчетной себестоимости, скорректированной на коэффициент отклонения.

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

3.2.4. В бухгалтерском учете сумма отклонения, возникшая по внутривозвратным 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 внутривозвратные расчеты по соответствующим операциям.

В промежуточной бухгалтерской отчетности (форме № 1 по ОКУД) отражается по строке 246 «прочие дебиторы» либо строке 626 «прочие кредиторы».

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 внутривозвратных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном настоящим Документом.

3.2.6. Расчеты между подразделениями Компании ведутся на счете 79 «Внутривозвратные 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 внутривозвратному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др. Виды осуществляемых внутривозвратных 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.

3.3.2. 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.

Во всех 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.

(абзац третий исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

3.3.3. 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.

3.3.4. Организационно-распорядительным документом по каждому подразделению Компании определяется перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Кроме того, право подписи первичных учетных документов от имени Компании может быть предоставлено сторонним лицам (в том числе лицам, состоящим в штате Операторов ПИК (ХИК)), согласно доверенности, выданной генеральным директором ОАО «АНК «Башнефть» или иным лицом, на это уполномоченным Компанией, в рамках действующих договорных отношений.

3.3.5. Обеспечивается хранение (в пределах установленных законодательством сроков) образцов подписей лиц, которым предоставлено право подписи банковских документов Компании, доверенностей на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО «АНК «Башнефть», договорных обязательств, соглашений, распоряжений на отпуск материально-производственных запасов, актов взаимных расчетов, доверенностей на получение материально-производственных запасов, иных документов либо копий документов.

3.3.6. По подразделениям Компании в соответствии с общими требованиями разрабатывается номенклатура дел бухгалтерской документации и аналитических регистров налогового учета с определением наименований дел, заводимых в бухгалтерии, и сроков их хранения.

Передача дел в архив производится согласно описи, составленной в двух экземплярах. В описи в обязательном порядке указывается дата приема-передачи дел в архив и подписи лиц, осуществляющих передачу и прием.

3.3.7. В подразделениях Компании разрабатывается график документооборота первичной документации в соответствии с отраслевой спецификой деятельности Компании, определенными в настоящем Документе организационными и методическими аспектами бухгалтерского (налогового) учета, законодательными и нормативными актами, определяющими порядок и сроки

документирования, отражения в бухгалтерском (налоговом) учете, статистического наблюдения, налогообложения и т.п. *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

3.3.8. Обязанности по налогам и сборам исполняются подразделениями Компании в соответствии с законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных настоящим Документом *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

3.3.9. Бухгалтерский (налоговый) учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо с наличием которых законодательство устанавливает обязанность Компании по учету (бухгалтерскому, налоговому) для отражения в бухгалтерской отчетности и (или) налогообложения.

3.3.10. Бухгалтерский (налоговый) учет по ПИК (ХИК) осуществляется Операторами ПИК (ХИК) в рамках действующего договора с ОАО «АНК «Башнефть».

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

3.4. Первичные учетные документы

3.4.1. Общие положения

3.4.1.1. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах, должны содержать 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 вводится обязательный реквизит – код лицензионного участка (месторождения).

3.4.1.2. Первичные учетные документы оформляются с применением автоматизированных средств техники.

3.4.1.3. По хозяйственным операциям, связанным с добычей нефти и движением нефти, первичные учетные документы оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти в ОАО «АНК «Башнефть» РД 03-00147275-078, отраслевыми нормативными актами, и (или) иными документами.

3.4.1.4. По объектам капитального строительства документация оформляется в порядке, установленном Градостроительным кодексом РФ.

3.4.2. Первичные учетные документы бухгалтерского учета основных средств

3.4.2.1. При зачислении объектов в состав основных средств оформляются акты о приеме-передаче объектов основных средств по форме, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7, с оформлением всех реквизитов (за исключением реквизита «Государственная регистрация 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 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».

3.4.2.3. В отношении труб (в том числе насосно-компрессорных), насосных штанг акты о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) оформляются непосредственно при передаче их в эксплуатацию.

3.4.2.4. При передаче оборудования в монтаж оформляется акт о приемке-передаче оборудования в монтаж по унифицированной форме № ОС-15.

3.4.2.5. Бухгалтерский учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета объекта основных средств (форма № ОС-6), которые оформляются на основе форм №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств.

В инвентарной карточке (инвентарной книге) отражаются основные данные об объекте основных средств, о сроке его полезного использования, способе начисления амортизации; отметка о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта; сведения о проведенных ремонтных работах на объектах; др.

3.4.2.6. Оформление актов о приеме-передаче объекта основных средств (форм №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при строительстве объектов подрядным способом для собственного потребления Компании обязательно и при получении разрешения на ввод объекта в эксплуатацию в соответствии со статьей 55 Градостроительного кодекса РФ.

3.4.3. Первичные учетные документы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

3.4.3.1. Все операции по движению (поступлению, перемещению, расходованию) материалов оформляются первичными учетными документами в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Операции по учету торговых операций оформляются первичными учетными документами в общем порядке, установленном Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

3.4.3.2.Товарно-материальные ценности по неотфактурованным поставкам принимаются в порядке, установленном пунктом **4.4.2.1** настоящего Документа.

3.4.3.3.Для получения материально-производственных ценностей со склада поставщика или от транспортной организации лицу, на это уполномоченному Компанией, выдаются соответствующие документы и доверенность на их получение.

Товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению Компании для приемки на склад и оприходования материально-производственных запасов в бухгалтерском учете.

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

3.4.3.5.При движении товарно-материальных ценностей между материально ответственными лицами внутри одного подразделения Компании оформляется требование – накладная (форма № М-11).

3.4.3.6.При передаче товарно-материальных ценностей на базу хранения оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1).

При возврате товарно-материальных ценностей с базы хранения хранителем оформляется акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-3).

Хранителями товарно-материальных ценностей (ООО «Октябрьская база», «Нефтекамская база», «Янаульская база», «Приютовская база», «Уршакская база») форма № МХ-3 оформляется ежемесячно.

К форме № МХ-3 оформляется реестр расходных накладных базы хранения.

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

количество мест;

количество в одном месте.

3.4.4.Первичные учетные документы бухгалтерского учета результатов выполненных строительно-монтажных работ (работ по капитальному ремонту объектов основных средств)

3.4.4.1.Приемка выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ, работ по капитальному ремонту объектов основных средств осуществляется по акту о приемке выполненных работ (форме № КС-2).

Форма № КС-2 подписывается от имени Компании руководителем филиала Компании либо иным лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.4.4.2.Расчеты с подрядчиком за выполненные в отчетном периоде работы осуществляются на основании справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-3), которая подписывается от имени Компании руководителем филиала Компании либо лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.4.4.3.Ввод объекта в эксплуатацию при строительстве или реконструкции оформляется документацией в порядке, установленном статьей 55 Градостроительного кодекса РФ *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

3.4.5.Оформление первичных учетных документов при отпуске товарно-материальных ценностей без передачи права собственности на них

3.4.5.1. 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 соответствующего подразделения Компании либо лицами, на это уполномоченными Компанией. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

3.4.5.2. 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).

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

3.4.5.4. 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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

Отчет о направлениях использования нефти оформляется исполнителем (подрядчиком) по форме, приведенной приложением «У» к РД 03-001147275-078, если иное не оговорено договором.

3.4.6. Оформление первичных учетных документов по операциям, связанным с внутривозвратным оборотом

3.4.6.1. При оформлении операций, связанных с внутривозвратным оборотом, применяются формы первичных учетных документов, предусмотренные в приложении № 1 к настоящему Документу. В случае необходимости могут быть оформлены дополнительно иные формы.

3.4.6.2. При передаче объектов основных средств из одного цеха (отдела, участка и др.) в другой, а также из одного подразделения Компании другому подразделению в рамках внутривозрастных 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).

3.4.6.3. При передаче объектов основных средств по внутривозрастному 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 внутривозрастному 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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

3.4.6.5. По передаваемым по внутривозрастному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются данные налогового учета:

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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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

3.4.6.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

3.5. Формы счетоводства и регистры бухгалтерского учета

3.5.1. Бухгалтерский учет по подразделениям Компании ведется с применением программ для ЭВМ, баз данных и методов (способов)

бухгалтерского учета, определенных действующим законодательством и настоящим Документом.

3.5.2.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 методологических аспектов бухгалтерского учета, установленных настоящим Документом.

Виды оборотных ведомостей приведены приложением № 2 к настоящему Документу.

3.5.3.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.

3.5.4.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.

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

3.6.Регистры налогового учета доходов (расходов)

3.6.1.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, приведенным приложениями №№ 5.1-5.56 к настоящему Документу.

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

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

3.6.3.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.

3.6.4. Замена форм налоговых регистров налогового учета доходов и (или) расходов производится посредством утверждения изменений и (или) дополнений в настоящий Документ.

3.7. Инвентаризация имущества и обязательств

(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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

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

а) инвентаризация основных средств, нематериальных активов (в том числе объектов интеллектуальной собственности), незавершенного строительства и финансовых вложений проводится 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 основных средств, нематериальных активов (в том числе объектов интеллектуальной собственности), незавершенного строительства и финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года.

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;

б) инвентаризация библиотечного фонда проводится один раз в пять лет по состоянию на 1 ноября текущего года;

в) инвентаризация материально - производственных запасов (в том числе лома и отходов цветных и (или) черных металлов) проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года;

г) инвентаризация обязательств по расчетам с дебиторами и кредиторами, внутрихозяйственным расчетам, другим видам расчетов проводится ежегодно по состоянию на 1 января следующего года;

д) инвентаризация лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, проводится ежегодно по состоянию на 1 января следующего года.

3.7.3. 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.

3.7.4. Проведение инвентаризации денежных средств (документов) в кассе обязательно на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.7.5. В целях контроля ежемесячно, 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.

3.7.6. Инвентаризация земельных участков, являющихся собственностью Компании, проводится один раз в пять лет по состоянию на 01 октября текущего года.

Инвентаризация земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду), проводится в случаях необходимости, при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.

3.7.7. Все отклонения, выявленные в ходе проведения инвентаризации, отражаются в бухгалтерском (налоговом) учете и отчетности (бухгалтерской, налоговой) до 31 декабря текущего года в порядке, установленном действующим законодательством и настоящим Документом.

3.7.8. В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально (по налогам, налоговый период по которым составляет квартал) либо ежемесячно (по налогам, налоговый период по которым составляет месяц) проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Компании на налоговый учет *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 **4.14.3** настоящего Документа.

3.7.9. 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.

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

3.7.11. Инвентаризация остатков нефти проводится ежемесячно в сроки и порядке, установленные Инструкцией по учету нефти в ОАО «АНК «Башнефть» РД 03-00147275-078.

3.7.12. Инвентаризация остатков продукции переработки газоперерабатывающих производств проводится ежемесячно по состоянию на 00 часов местного времени 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, с оформлением результатов в порядке, установленном настоящим Документом. *(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

3.8. Бухгалтерская отчетность

3.8.1. 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.

3.8.2. В подразделениях Компании промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность за отчетный квартал подразделениями Компании представляется в службу бухгалтерии Управления Компании в срок, не позднее даты, определенной по соответствующему подразделению утвержденным по Компании графиком представления данной отчетности.

3.8.3. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в подразделениях Компании составляется ежемесячно, и представляется за отчетный месяц в бухгалтерию Управления Компании в срок, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

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

3.8.4. 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.

3.8.5. 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.

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

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

3.8.8. 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 прочих видов продукции (полезных ископаемых), результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Группировка информации по географическим, операционным сегментам не производится.

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

3.9. Статистическая отчетность

3.9.1. В подразделениях Компании статистическая отчетность за отчетный период формируется в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных оперативного учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3.9.2. Статистическая отчетность за отчетный период подразделениями Компании представляется в соответствующие службы Управления Компании для консолидации в установленные по Компании сроки, если иное не установлено нормативными актами.

3.9.3. Ответственными лицами за формирование статистической отчетности по филиалам Компании и представление ее в Управление Компании, территориальные органы по статистике, иные организации являются директор и главный бухгалтер соответствующего филиала.

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.

3.10. Налоговая отчетность

3.10.1. 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, имеющих 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.

3.10.2. По подразделениям Компании ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также за нарушение сроков представления налоговой отчетности (данных налогового учета, иной информации) несут руководитель и главный бухгалтер соответствующего подразделения Компании.

В отношении Операторов ПИК (ХИК) меры ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также за нарушение сроков представления налоговой отчетности (данных налогового учета, иной информации) определяются договором.

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

3.11. Принципы ценообразования в ОАО «АНК «Башнефть»

(раздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

3.11.1. Общие принципы определения цены при реализации товаров, продукции (материалов, полуфабрикатов) собственного производства, результатов выполненных работ, оказанных услуг

3.11.1.1. Подразделениями Компании применяются основы ценообразования (в том числе в порядке государственного регулирования), установленные нормативными правовыми актами на территории Российской Федерации.

Торговля в рамках исполнения международных отношений осуществляется в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000».

Цены продажи по видам обязательств устанавливаются в соответствии с положениями части второй Гражданского кодекса РФ.

3.11.1.2. Исполнение возмездных договорных обязательств оплачивается по цене, установленной соглашением сторон по принципу свободы цены, и сложившейся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Заключение договоров на безвозмездной основе невозможно, за исключением случаев передачи имущества (работ, услуг):

в виде безвозмездной помощи (содействия) в соответствии с законодательством РФ, международными договорами РФ;

в виде грантов, предоставляемых на безвозмездной и безвозвратной основе организациям по утвержденному Правительством РФ перечню;

в рамках исполнения инвестиционных проектов;

в рамках осуществления благотворительной деятельности.

3.11.1.3. Цена продажи товара (продукции (материалов) собственного производства) на территории РФ подразделениями Компании должна формироваться в зависимости от условий поставки, когда расходы по перевозке между продавцом и покупателем распределяются в соответствии с обусловленным по договору порядком.

Существенными условиями договора являются цена продажи и условия поставки. Цена в договоре должна определяться с условием «франко», что означает доставку товара (продукции собственного производства) до обозначенного места за счет продавца, а именно:

«франко склад (завод) продавца», когда транспортные расходы полностью оплачивает покупатель;

«франко склад, завод, рудник, карьер покупателя», когда транспортные расходы полностью оплачивает поставщик;

«франко станция (пристань) отправления», когда часть транспортных расходов до пункта отправления оплачивает поставщик, от пункта отправления – покупатель;

«франко станция (пристань) назначения», когда часть транспортных расходов до пункта назначения оплачивает поставщик, от пункта назначения – покупатель.

Вышеназванные условия формирования цены должны применяться всеми подразделениями Компании в отношениях с другими субъектами предпринимательской деятельности, в том числе с сервисными организациями Компании и Операторами ПИК (ХИК).

Цена продажи и условия «франко» должны отражаться в договоре и (или) в протоколе согласования цены к договору.

3.11.1.5. В случаях, когда в договоре предусмотрены условия поставки за счет покупателя («франко склад (завод) продавца» либо «франко станция (пристань) отправления»), а фактическая оплата транспортных расходов произведена поставщиком, стоимость перевозки поставщику возмещается покупателем, и в выручку поставщика не включается.

В случаях, когда в договоре предусмотрены условия поставки за счет поставщика («франко склад, завод, рудник, карьер покупателя» либо «франко станция (пристань) назначения»), а фактическая оплата транспортных расходов

произведена покупателем, стоимость перевозки покупателю возмещается поставщиком, и в расходы покупателя не включается.

3.11.1.6. Отношения Компании с сервисными организациями и Операторами ПИК (ХИК) строятся по принципу оборачиваемости активов. В этой связи продажа осуществляется по рыночным ценам, определяемым затратным методом, как сумма произведенных затрат и обычной для их деятельности прибыли.

Затратный метод формирования рыночной цены характеризуется как метод полных затрат подразделения Компании, осуществляющего продажу, основанный на отнесении плановых либо фактических затрат (постоянных, переменных) соответствующего подразделения Компании на себестоимость единицы актива.

Рыночная цена продажи формируется с учетом следующих особенностей:

1. Размер прибыли устанавливается распорядительным документом Компании за подписью генерального директора либо лица, на это уполномоченного Компанией, и включается в структуру рыночной цены по договору;

2. При продаже покупных товаров в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включаются расходы на приобретение (создание), хранение, страхование, на продажу, др.

При этом состав расходов на приобретение формируется в порядке, установленном действующим законодательством РФ и пунктами **4.4.1.4**, **4.4.3.1** настоящего Документа.

Расходы на хранение группируются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» счета 23 «Вспомогательные производства» в порядке, определенном пунктом **4.7.2.2.9** настоящего Документа.

Расходы на продажу группируются на счете 44 «Расходы на продажу» в порядке, определенном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случае перепродажи товаров после доработки (переработки, розлива и т.п.) в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включаются расходы по доработке (переработке, розливу и т.п.) соответствующего товара;

3. При продаже продукции (материалов) собственного производства в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включаются: полная фактическая себестоимость произведенной продукции, хранение, страхование, на продажу, др.

Полная фактическая себестоимость произведенной продукции формируется с учетом управленческих расходов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и пунктом **4.4.9** настоящего Документа;

4. При продаже результатов выполненных работ, оказанных услуг в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включается их полная фактическая себестоимость, сформированная с учетом управленческих расходов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и разделом **4.7** настоящего Документа;

5. При предоставлении имущества (объектов интеллектуальной деятельности) во временное владение и пользование по договору аренды в структуру арендной платы, в части произведенных затрат, включаются:

расходы на содержание и эксплуатацию (включая амортизацию) переданного в аренду имущества, возникающие по условиям договора у арендодателя;

расходы на содержание и эксплуатацию земельного участка, на котором расположен переданный в аренду актив;

налоги, начисляемые в отношении переданного в аренду имущества, а также земельного участка, на котором находится переданный в аренду актив, в порядке, установленном действующим законодательством РФ о налогах и сборах.

6. При передаче в аренду объектов основных средств, полностью амортизированных в бухгалтерском учете, размер арендной платы по ним регулируется через процент рентабельности.

3.11.2. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

3.11.2.1. 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.

3.11.2.2. 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.

3.11.2.3. 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: $\frac{\sum C_i \times V_i}{V_r}$, где

C_i - цена продажи идентичного товара в соответствии с конкретным договором поставки, продажи;

V_i - объем поставки, продажи идентичного товара по договору;

V_r - общий объем поставки, продажи идентичных товаров в пределах непродолжительного периода времени.

3.11.2.4. 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.

3.11.2.5. «Непродолжительным периодом времени» признается календарный месяц.

Раздел 4. Методологические аспекты бухгалтерского учета

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 строительства

4.1.2.1. 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.

4.1.2.2. На специальном субсчете (счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») учета объектов строительства учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство.

Кроме того, на этом субсчете учитываются:

арендные платежи по земельному участку, полученному во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства объектов основных средств;

расходы, связанные с возмещением ущерба по земельным участкам, занятым объектами строительства, включая убытки, упущенную выгоду землепользователей и стоимость рекультивации;

расходы на возмещение потерь сельскохозяйственного производства при отводе (аренде) земель для строительства объектов основных средств;

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

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)
(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.1.3. Передача товарно-материальных ценностей (оборудования в монтаж) без передачи права собственности на них

4.1.3.1. Стоимость товарно-материальных ценностей, переданных подрядчику без передачи права собственности на них (с оформлением формы № М-15), учитывается на отдельном субсчете 07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (в том числе на давальческой основе)» счета 10 «Материалы» до фактического списания их в строительство.

4.1.3.2. 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.

В бухгалтерском учете хозяйственная операция по списанию материалов, переданных подрядчику, на стоимость объекта строительства отражается по кредиту счета 10 «Материалы» (соответствующий счет аналитического учета субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (в том числе на давальческой основе)») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).*

4.1.3.3. Списание стоимости оборудования к установке, переданного подрядчику без передачи права собственности, на стоимость объекта строительства отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 07 «Оборудование к установке» на дату оформления формы № ОС-15.

Примечание: Подрядчик поступившее в монтаж оборудование принимает к забалансовому учету с отражением стоимости оборудования на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

4.1.3.4. Нефть, переданная сторонним организациям без передачи права собственности на нее, на стоимость объекта строительства не списывается, учитывается в порядке, установленном настоящим Документом.

4.1.4. Пусконаладочные работы

4.1.4.1. 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.

4.1.4.2. 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).

4.1.4.3. Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального ремонта скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».
(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.5. Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту

4.1.5.1. 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».

4.1.5.2. При передаче объектов незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту передаются суммы не возмещенного налога на добавленную стоимость в порядке, установленном действующим законодательством РФ о налогах и сборах (в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.1.6. Выбытие объектов незавершенного строительства

4.1.6.1. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.1.6.2. 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.

Примечание: В налоговом учете:

1. 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);

2. Расходы на ликвидацию разведочных скважин, числящихся в составе объектов незавершенного строительства, учитываются в порядке, установленном пунктом **5.3.3.6.6** настоящего Документа.

Расходы на ликвидацию эксплуатационных скважин, числящихся в составе объектов незавершенного строительства, учитываются в порядке, установленном пунктом **5.3.5.3** настоящего Документа.

3. При реализации объекта незавершенного строительства доходы от продажи уменьшаются на стоимость приобретения (создания) этого объекта.

(Примечание введено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.6.3. 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).

4.1.7. Строительство скважин

4.1.7.1. Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин

4.1.7.1.1. 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.

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

4.1.7.1.3. 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.

4.1.7.1.4. 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.

4.1.7.1.5. 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).

4.1.7.2. Строительство эксплуатационных скважин

4.1.7.2.1. Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В эту категорию входят: добывающие, нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления), наблюдательные скважины, поглощающие скважины для сброса сточных вод (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

Примечание: Назначение скважин:

добывающей – извлечение (добыча) нефти и газа, включая сопутствующие компоненты;

нагнетательной - воздействие на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;

наблюдательной (контрольной, пьезометрической) – контроль за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;

поглощающей – сброс в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

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

4.1.7.2.2. 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.

4.1.7.2.3. 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).

4.1.7.3. Строительство скважины для государственных нужд

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

(абзац первый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

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.

4.1.7.3.2. 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»).

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

4.1.7.3.4. 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.

4.1.7.3.5. 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.

4.1.8. Бурение новых ответвлений (стволов) в скважинах

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.8.1. Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважин с существенным изменением их конструкции, включая работы по бурению новых ответвлений (стволов) в скважинах с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважин.

4.1.8.2. Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых ответвлений (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».

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

4.1.9.1. 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» этого же балансового счета.

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.

4.1.9.2. 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.

4.1.9.3. 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.

(Примечание введено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.9.4. Законченные строительством объекты зачисляются в состав объектов основных средств с оформлением соответствующей формы акта о приеме передаче объекта основных средств (№№ ОС-1, ОС-1а) в установленном порядке.

4.1.9.5. 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.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.10. Горно-капитальные работы при разработке месторождений твердых полезных ископаемых открытым способом

4.1.10.1. 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.

4.1.10.2. 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.

4.1.10.3. 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) карьере 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.

4.1.10.4. 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.

4.1.10.5. 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, на консервации, в 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 генерального директора 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.

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 только 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. Кабельные линии, предназначенные для монтажа в УЭЦН, учитываются в составе объектов основных средств, независимо от срока полезного использования.

В первоначальную стоимость включаются фактические затраты, связанные с приобретением (производством) кабельной линии, доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования.

4.2.1.7. Бурильные трубы с левой резьбой используются как спецоборудование при выполнении ремонтных работ.

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 группе объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету с оформлением акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1б присваивается один инвентарный номер.

4.2.2.4. 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.

4.2.2.5. Прицеп к транспортному средству является отдельным от транспортного средства инвентарным объектом с отдельным инвентарным номером.

4.2.2.6. Объектам основных средств, полученным при демонтаже или разборке при ликвидации выводимого из эксплуатации основного средства либо при капитальном ремонте объектов основных средств, присваиваются новые инвентарные номера.

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 кредит	дебет
1. Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения) 79	01
2. Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо) 02	79
3. Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту 79 (83)	83 (79)

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).

(абзац третий исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.2.3.5. По передвижным строительным машинам и механизмам (экскаваторам, канавокопателям, подъемным кранам, камнедробилкам, бетономешалкам и т.п.), состоящим на балансе Компании, затраты по доставке на стройку, по монтажу и демонтажу предусматриваются в составе расходов по

эксплуатации указанных машин и механизмов и в их первоначальную стоимость не включаются.

4.2.3.6. Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) может быть произведена 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 иных лиц, на это уполномоченных Компанией.

4.2.3.7. В случае переоценки сумма дооценки объекта основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Сумма уценки объекта основных средств отражается по кредиту счета 01 «Основные материалы» в корреспонденции с дебетом счета 83 «Добавочный капитал» в пределах суммы дооценки по этому объекту, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При выбытии (частичном выбытии) объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

4.2.3.8 *(пункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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)) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*);

объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет до 20 тысяч рублей за единицу.

4.2.4.1.3. Для целей бухгалтерского учета по объектам недвижимого имущества, права по которым подлежат государственной регистрации, но не зарегистрированным в установленном законодательством порядке, принятым к бухгалтерскому учету, 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.

Примечание: В налоговом учете объекты жилищного фонда включаются в состав амортизируемого имущества.

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.4.2. Способы начисления амортизации

4.2.4.2.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титulyных, не титulyных) 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:

$$K = I / n, \text{ где}$$

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 ($1/n$).

4.2.4.2.2. По объектам основных средств (за исключением основных средств, учитываемых в метрах (погонных метрах)) стоимостью до 20 000 рублей за единицу (включительно), амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, равной единице (в размере 100 процентов).

В бухгалтерском учете амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, с отражением по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*. При списании данного объекта с бухгалтерского учета остаточная стоимость равна нулю.

Объекты основных средств, по которым применяется норма амортизации 100 процентов, продолжают числиться в бухгалтерском учете до момента фактического списания по причине физического (морального) износа.

Примечание: В налоговом учете такие объекты основных средств в состав амортизируемого имущества не включаются (пункт 1 статьи 256 НК РФ). Их стоимость списывается единовременно в полной сумме на дату передачи их в эксплуатацию.

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 по соответствующему подразделению Компании.

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).

(абзацы второй и третий введены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.4.3.2. Классификация 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, первоначальная стоимость которых составила до 10 000 рублей за единицу (включительно), принятых к бухгалтерскому учету с 1 января 2002 года. По этим объектам основных средств применяется норма амортизации в размере 100 процентов;

в) объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету с 1 января 2002 года и 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;

г) объектов основных средств, первоначальная стоимость которых составила до 20 000 рублей за единицу (включительно), принятых к бухгалтерскому учету с 1 января 2008 года. По этим объектам основных средств применяется норма амортизации в размере 100 процентов.

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 устанавливается минимальный срок полезного использования, предусмотренный для той амортизационной группы, к которой данное основное средство отнесено Классификацией основных средств (*подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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.

(абзац второй введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 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.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) имеется остаточная стоимость и по ним не 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 равна нулю.

4.2.4.4.7 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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. В случае неравномерно производимого в течение года ремонта объектов основных средств расходы могут отражаться на специальном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности до конца отчетного года.

4.2.5.1.4 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

4.2.5.1.5. 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, списываются в полной сумме единовременно в том отчетном налоговом периоде, к которому относятся (статья 260 НК РФ).

4.2.5.1.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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 *(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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», и 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, и 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 в скважинах 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 внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации скважины.

К текущему ремонту относятся:

Обозначение ремонта	Виды текущего ремонта
ТР 1	Замена и (или) восстановление частей оборудования скважин
ТР 2	Перевод скважин на другой способ эксплуатации
ТР 3, ТР 4, ТР 5, ТР 6, ТР 7, ТР 8	
ТР 9	Ремонт скважин
ТР 10	Опытные работы по испытанию подземного оборудования;
ТР 11	Перевод скважины из категории в категорию
ТР 12	Ремонт прочих скважин
ТР 13	Ревизия и смена наземного оборудования нефтяных 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.Капитальный ремонт скважин – 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 – отсекаателя, 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 4.1.8 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 скважин в добывающие;
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. Текущий и капитальный ремонт 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.

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.

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

-профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;

-непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

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 размывных

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. Капитальный ремонт – 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. Капитальный ремонт трубопроводов выполняется с привлечением специализированных организаций.

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

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

4.2.5.5.9. При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо

учитывать следующие особенности:

1) к капитальному ремонту промышленных трубопроводов относится 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) к капитальному ремонту относится 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.

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

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 Управлением Компании 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 выбытии объектов основных средств сумма дооценки переносится с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.2.6.1.5. 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».

4.2.6.2. 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, приходится 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. 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».

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.

4.2.6.2.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

4.2.6.3. Ликвидация скважин, возврат из ликвидации

(название пункта изменено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 генерального директора 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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:

а) 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 (пункт 4 статьи 261 НК РФ);

б) 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 внутривладельческих 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 (ст.264 (п. 7 пп.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-правового 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
Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.6.4. Частичная ликвидация объектов основных средств

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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
Списание ликвидируемой части первоначальной стоимости объекта	01.90	01.01, 01.02
Списание амортизации в части, приходящейся на ликвидируемую часть	02.01, 02.02	01.90
Списание стоимости ликвидированной части объекта основных средств	91.02	01.90
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, бурильных труб, насосных штанг

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.7.1. Общие положения

4.2.7.1.1. Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков оборотных активов (в том числе НКТ, бурильных труб, 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 (бурильные трубы, насосные штанги), хранящиеся на складе, учитываются на счете учета материалов.

4.2.7.1.2. Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ (бурильных труб) 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 (бурильных труб, насосных штанг) на центральный склад подразделения Компании отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (бурильных труб, 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 (бурильных труб, насосных штанг) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» 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 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На специальном субсчете 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» счета 10 «Материалы» учитываются суммы расходов на приобретение (в том числе суммы транспортно-заготовительных и иных расходов) материальных ценностей, предназначенных для использования на

собственные 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 (бурильных труб, 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 и (или) бурильных 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 субсчете 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» 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 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» 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 (бурильных труб, 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 (бурильных труб, насосных штанг) устанавливается распорядительным документом по подразделению Компании либо договором.

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

При передаче НКТ (бурильных труб, 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 (бурильных труб, 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 (бурильных труб, 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.

(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.7.1.7. В бухгалтерском учете стоимость НКТ (бурильных труб, 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.

4.2.7.2. Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг), предназначенных для спуска в скважину

4.2.7.2.1. Фактическая стоимость НКТ (насосных штанг), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчета 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны»), 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 трубной продукции (штанг)») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

НКТ (насосные штанги) признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске (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 НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину.

4.2.7.2.3. На дату ввода НКТ (насосных штанг) 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 (штанг) с указанием длины колонны с полной характеристикой

секций и типоразмеров НКТ насосных штанг, 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 (насосных штанг), введенному в эксплуатацию.

4.2.7.2.4. На дату ввода НКТ (насосных штанг) 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 НКТ (насосных штанг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (насосных штанг) в составе лифтовой подвески (колонне), представляющими собой единое целое и предназначенные для эксплуатации конкретной скважине.

Каждому комплекту НКТ (насосных штанг), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

4.2.7.2.6. Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) комплектов НКТ (насосных штанг) в эксплуатации оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

4.2.7.2.7. НКТ (насосные штанги) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Компании в установленном порядке.

4.2.7.3. Учет насосно-компрессорных и бурильных труб, используемых как специальное оборудование

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

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

4.2.7.3.2. 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.

4.2.7.3.3. НКТ (бурильные трубы) как специальное оборудование учитываются на специальном субсчете счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

НКТ (бурильные трубы) на складе учитывается на специальном субсчете 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

НКТ (бурильные трубы) как специальное оборудование, переданное в эксплуатацию, учитывается на специальном субсчете 11 «Специальная оснастка и

специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев» либо на субсчете 12 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев».

4.2.7.3.4. На специальном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев» учитываются передаваемые в эксплуатацию НКТ (в том числе предназначенные для подвески глубинно-насосного оборудования), со сроком полезного использования в качестве специального оборудования до 12 месяцев (включительно).

При передаче в эксплуатацию стоимость данного специального оборудования списывается единовременно в полной сумме в дебет соответствующего счета учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) НКТ в эксплуатацию.

4.2.7.3.5. На специальном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев» учитываются передаваемые в эксплуатацию НКТ (за исключением предназначенных для подвески глубинно-насосного оборудования), бурильные трубы, со сроком полезного использования в качестве специального оборудования более 12 месяцев.

Стоимость НКТ (бурильных труб), используемых как специальное оборудование, погашается линейным способом по месячной норме, исчисленной исходя из срока полезного использования этих НКТ (бурильных труб).

Погашение стоимости в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов.

4.2.7.3.6. Аналитический учет НКТ (бурильных труб) 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 (бурильных труб) как специального оборудования ведется в электронном виде.

4.2.7.3.7. Выбытие НКТ (бурильных труб) имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

4.2.7.3.8. Списание стоимости НКТ (бурильных труб) 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 (бурильных труб) в эксплуатации на себестоимость продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием.

4.2.7.3.9. Определение непригодности и решение вопроса о списании НКТ (бурильных труб) осуществляется в подразделениях Компании постоянно действующей комиссией в установленном порядке.

4.2.7.3.10. Расходы по замене и ремонту НКТ (бурильных труб) как специального оборудования квалифицируются как расходы на ремонт и

обслуживание материалов, находящихся в эксплуатации, с последующим списанием в зависимости от направления использования этих активов.

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

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 филиала 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 скважины, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав косвенных расходов в течение 12 календарных месяцев.

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 до конца отчетного года с момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 генерального директора 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.
(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.
(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 контролю 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 патрубков 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 оборуования устья;

по разбурированию 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 и НИОКиТР

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.

Примечание: 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 **4.3.3** 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. На счете 04 «Нематериальные активы» учитываются расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (сокращенно – НИОКиТР), которые нематериальными активами не признаются.

Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется 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.

4.3.2. Учет нематериальных активов

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.2.1. Общие положения

4.3.2.1.1. 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).

4.3.2.1.2. 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.

4.3.2.1.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

4.3.2.2. Оценка нематериальных активов

4.3.2.2.1. 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».

4.3.2.2.2. 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.

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

4.3.2.3. Амортизация нематериальных активов

4.3.2.3.1. 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).

4.3.2.3.2. 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.

4.3.2.3.3. Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Постоянно действующей комиссией ежегодно осуществляется проверка необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов, в случае существенного изменения продолжительности их использования.

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

4.3.2.3.5. 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.

4.3.2.3.6. 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».

4.3.2.3.7. 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.

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

По нематериальным активам, первоначальная стоимость которых составила до 20 тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и месячной нормы амортизации, равной единице (в размере 100 процентов).

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).

4.3.2.4.Списание нематериальных активов

4.3.2.4.1. 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.

4.3.2.4.2. 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.

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

4.3.3.Учет лицензий на право пользования недрами

4.3.3.1. 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).

4.3.3.2. 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.

4.3.3.3. 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.

4.3.3.4. 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.

4.3.3.5. 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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*);

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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*);

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

4.3.3.6. 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:

$$K = 1/n, \quad \text{где}$$

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).

(Примечание введено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.3.7.Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией подразделения Компании по каждой лицензии отдельно.

4.3.3.8.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.

4.3.3.9.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.

4.3.3.10.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.

4.3.3.11. 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).

(абзац второй введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.4. Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

(раздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.4.1. Признание НИОКиТР

4.3.4.1.1. 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).

4.3.4.1.2. 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.

4.3.4.1.3. Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

4.3.4.1.4. Расходы Компании, связанные непосредственно с использованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

4.3.4.1.5. 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.

4.3.4.1.6. Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

4.3.4.2. Учет расходов по НИОКиТР

4.3.4.2.1.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).

4.3.4.2.2.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.

4.3.4.2.3.В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКиТР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходятся, 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.

4.3.4.2.4.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).

4.3.4.2.5. 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.

4.3.4.2.6.Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

4.3.4.2.7.Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в следующем порядке:

1) расходы по работам, выполненным с 01 января 2007 года, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев;

2) расходы по работам, выполненным в период с 1 января 2006 года до 31 декабря 2006 г. (включительно), продолжают списываться равномерно в состав расходов по обычным видам деятельности в течение 24 месяцев;

3) расходы по работам, выполненным до 31 декабря 2005 года (включительно), продолжают списываться равномерно в состав расходов по обычным видам деятельности в течение 36 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.

4.3.4.2.8. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда станет очевидным не получение 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.

4.3.4.2.9. В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент, установленный положениями пункта 2 статьи 262 НК РФ с 01.01.2009 года, не применяется.

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. Приобретение материально-производственных запасов от поставщиков

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.2.1. Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

4.4.2.1.1. Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения платежных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

4.4.2.1.2. 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.

4.4.2.1.3. Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам приходятся материально-ответственным лицом подразделения Компании с оформлением приходного ордера на дату поступления этих запасов на склад.

4.4.2.1.4. 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 сторно записи 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.

4.4.2.1.5. 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.

4.4.2.1.6. Передача по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

4.4.2.2. Приемка по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов

4.4.2.2.1. Приемка приобретенных материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора с оформлением актов о приемке товаров (форма № ТОРГ1).

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).

4.4.2.2.2. 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 может проводиться как силами подразделений Компании, так и сторонними организациями по договору.

Приемка МПЗ по количеству и качеству на складе поставщика производится в случаях, предусмотренных в договоре.

4.4.2.2.3. 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.

4.4.2.2.4. 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 товаров определяется в тех же единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах.

По товарам, 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».

4.4.2.2.5. 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».

4.4.2.2.6. Товары, 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 «Приемка по качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата товара, не соответствующего 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 товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

4.4.3. Оценка материально-производственных запасов

(нумерация подраздела изменена в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.3.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, 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).
(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.3.2. 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.

4.4.3.3. Расходы по футеровке и антикоррозионному 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 «Трубная продукция (в том числе штанги)» 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.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.3.4. 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).

4.4.3.5. 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.

4.4.3.6. 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.

4.4.3.7. Оценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

4.4.3.8. Материально-производственные 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.

4.4.3.9. 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.

4.4.3.10. 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.

4.4.3.11. При отпуске 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).

4.4.3.12. 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 в размере 20 процентов от их стоимости, по которой были определены доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

4.4.3.13. 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)».

4.4.4. Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

(наименование изменено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.4.1. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

4.4.4.2. 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 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)».

4.4.4.3. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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».

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.4.4. На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» 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.

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.4.5. 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:

4.4.4.5.1.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 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны»; 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.

4.4.4.5.2.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.

4.4.4.5.3.Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» 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 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны».

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.

4.4.4.6.Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном пунктом **4.4.4** настоящего Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным).

4.4.4.7.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.

4.4.4.8.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
а) при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79
16	
б) при списании МПЗ в производство	20, 23, 29
16	
в) при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26
16	

г) в случае продажи МПЗ 16	90, 91
д) при списании МПЗ на капитальные вложения 16	08
е) при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций 16	58
ж) при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации 16	91
з) при списании потерь по приобретенным МПЗ 16	94
и) при списании МПЗ в состав расходов будущих периодов 16	97

4.4.4.9. 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».

4.4.4.10. Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходится 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.

4.4.4.11. 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 «Трубная продукция, отбракованная после инструментального входного контроля» 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 трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание сумм отклонений производится в сумме расходов, приходящейся на возвращаемый поставщику отбракованный товар.

4.4.5. Общие положения по учету материальных ценностей

4.4.5.1. 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.

4.4.5.2. Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

4.4.5.3. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся 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.

4.4.5.4. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете не создаются.

4.4.5.5. 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».

4.4.5.6. 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.

4.4.5.7. Аналитический учет материальных ценностей, сгруппированных по статье «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», осуществляется до момента фактического их выбытия по причине физического (морального) износа.

4.4.5.8. 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.

4.4.5.9. При повторном использовании для собственных нужд 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.

4.4.5.10. 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.
(абзацы второй и третий введены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.4.5.11. Основанием для списания горюче-смазочных материалов является путевой лист, составленный по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.4.5.12. 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».

При замене автомобильных шин в сезон производится запись с кредита счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в дебет счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе».

Списание части стоимости автомобильных шин производится по расчетной норме, исчисленной как отношение фактического пробега шины за отчетный период к норме эксплуатационного пробега для соответствующей шины.

Списание производится с кредита счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.
(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.6. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

4.4.6.1. 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.

4.4.6.2. 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).

4.4.6.3. 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.

4.4.6.4. Извлеченные трубы приходятся 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.

4.4.6.5. 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.

4.4.7. Учет специальной одежды

4.4.7.1. 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.

4.4.7.2. 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».

4.4.7.3. Передача специальной одежды в производство (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».

Примечание: В налоговом учете стоимость специальной одежды, независимо от срока полезного использования и стоимости, списывается в состав материальных расходов на дату передачи ее в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

4.4.7.4. 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.

4.4.7.5. Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и срока полезного использования.

4.4.7.6. Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

4.4.7.7. Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

4.4.7.8. Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

4.4.7.9. 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)».

4.4.7.10. Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, 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.

4.4.7.11. Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

4.4.7.12. 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.

4.4.7.13. 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 в соответствующем подразделении Компании постоянно действующей комиссией.

4.4.7.14. 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.

4.4.7.15. Продажа специальной одежды б/у, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работнику подразделения 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 в подразделении Компании постоянно действующей комиссией.

Спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Компании с бухгалтерского учета списывается.

4.4.7.16. Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в соответствующее подразделение Компании в общеустановленном порядке. Их выдача работникам соответствующего подразделения 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.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.8.Учет товаров

4.4.8.1.Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

4.4.8.2.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.

4.4.8.3. При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

4.4.8.4.Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом **4.4.2.2** настоящего Документа *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.4.9.Общие положения по учету готовой продукции

4.4.9.1.Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Компании, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

4.4.9.2.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.

4.4.9.3.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.

4.4.9.4.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.

4.4.9.5.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом **4.4.3.9** настоящего Документа *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом 4.4.3.10 настоящего Документа (в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.4.10. Учет наличия и движения добытой нефти

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.10.1. В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО «АНК «Башнефть» РД 03-00147275-078 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.

4.4.10.2. 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 ($C_{д.н.}$) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» ($W_{о.м.}$), на количество добытой нефти за отчетный месяц ($Q_{д.н.}$), или по формуле:

$$C_{д.н.} = W_{о.м.} / Q_{д.н.}$$

При этом необходимо учитывать следующее:

а) количество добытой нефти ($Q_{д.н.}$) определяется по данным графы 2 Акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, составленного по форме, установленной РД 03-00147275-078 (без вычета технологических потерь);

б) в сумму расходов на производство ($W_{о.м.}$) 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 ($W_{т.н.}$) определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти ($C_{д.н.}$) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц ($Q_{т.н.}$);

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 ($C_{ср.д.н.}$) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на

счете 20 «Основное производство» ($W_{o.m.}$) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь ($W_{т.п.}$)) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца ($W_{н.м.}$), на количество добытой нефти за отчетный месяц ($Q_{д.н.}$) с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца ($Q_{н.м.}$) и без учета технологических потерь нефти ($Q_{т.п.}$), или по формуле:

$$C_{ср.д.н.} = \frac{W_{н.м.} + W_{o.m.} + (W_{т.п.}(\text{дебет}) - W_{т.п.}(\text{кредит}))}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.} - Q_{т.п.}}$$

В сумме расходов на производство, сгруппированных за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» ($W_{o.m.}$), 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 ($W_{г.н.}$) определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти ($C_{ср.д.н.}$) на количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) ($Q_{г.н.}$).

3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца ($C_{ср.к.м.}$) по формуле:

$$C_{ср.к.м.} = \frac{[W_{н.м.} + W_{o.m.} + (W_{т.п.}(\text{дебет}) - W_{т.п.}(\text{кредит})) - W_{г.н.}] + W_{с.н.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.} - Q_{т.п.} - Q_{г.н.}},$$

где

$W_{с.н.}$ – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

4.4.10.3. 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 **4.4.10.2** 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. Перечень товарных резервуаров, используемых для сбора, подготовки и хранения товарной нефти, определяется отделом добычи и подготовки нефти и газа Управления Компании.

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 РД 03-00147275-078.

4.4.10.4. 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 **4.4.10.2** 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.

4.4.10.5. Количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится 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 **4.4.10.3** настоящего Документа.

4.4.10.6. 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 РД 03-00147275-078.

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 4.4.10.2 настоящего Документа.

4.4.10.7. Хозяйственные операции по списанию нефти (подготовленной, неподготовленной) в производство оформляются первичными учетными документами (требование-накладная (форма № М-11)) в установленном порядке, и отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

Основанием для оформления первичных учетных документов являются первичные документы оперативного учета нефти, оформленные в порядке, установленном РД 03-00147275-078.

4.4.10.8. 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.

4.4.10.9. Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом 4.4.10 настоящего Документа.

4.4.10.10. 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, 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».

4.4.10.11. 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.

4.4.10.12. 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

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}}, \quad \text{где}$$

W_{н.м.} - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

W_{о.м.} - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутривозвратному обороту;

Q_{н.м.} – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

Q_{д.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

4.4.10.13. 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.

4.4.10.14. 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.

4.4.10.15. Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутривозвратных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.

4.4.10.16. В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном РД 03-00147275-078, 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 4.4.10.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

4.4.11. Учет наличия и движения добытого газа

4.4.11.1. Общие положения

4.4.11.1.1. Добыча природного и попутного (нефтяного) газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

4.4.11.1.2. Количество природного, попутного (нефтяного) газа определяется по данным оперативного учета.

4.4.11.1.3. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного, нефтяного (попутного) газа, осуществляется на специальных субсчетах 20.03 «Добыча природного газа», 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

4.4.11.1.4. Фактическая себестоимость производства (добычи) природного, нефтяного (попутного) газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

4.4.11.1.5. Фактическая себестоимость природного, нефтяного (попутного) газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

4.4.11.1.6. При передаче природного, нефтяного (попутного) газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

4.4.11.1.7. Фактическая себестоимость реализованного природного (нефтяного (попутного) газа) списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

4.4.11.1.8. Оценка природного, 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».

4.4.11.2. Учет попутного (нефтяного) газа

4.4.11.2.1. 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 складывается 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.

4.4.11.2.2. 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 счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость законченного производством (добычей) газа списывается со 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.

4.4.11.2.3. В фактическую себестоимость добытого нефтяного (попутного) газа включаются:

расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного (попутного) газа (счет 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».

4.4.11.2.4. При закачке нефтяного (попутного) газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.4.11.2.5. При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного (попутного) газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.4.11.3. Учет природного газа

4.4.11.3.1. Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа складывается 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 счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.4.11.3.2. 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 счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

4.4.11.3.3. При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

4.4.12. Учет продукции переработки нефтяного (попутного) газа (жидкого углеводородного сырья) на установках газоперерабатывающего производства

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.12.1. Общие положения

4.4.12.1.1. Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья (нефтяного (попутного) 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: - установка подготовки нефтяного (попутного) газа (сокращенно – УПНГ) в филиале «Башнефть-Уфа»;

- технологический процесс подготовки нефтяного (попутного) газа в филиале «Башнефть-Ишимбай», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел: - газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в филиалах «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Ишимбай».

4.4.12.1.2. 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 филиале «Башнефть-Уфа»), предназначенная для реализации потребителю.

4.4.12.1.3. Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

4.4.12.1.4. 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.

4.4.12.1.5. Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

4.4.12.1.6. В бухгалтерском учете подразделения Компании фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве нефтяного (попутного) газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.4.12.1.7. Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходится на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходится на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

4.4.12.2. Учет затрат при применении технологической установки подготовки нефтяного газа (1 передел)

4.4.12.2.1. В фактическую себестоимость продуктов переработки нефтяного (попутного) газа включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) нефтяного (попутного) газа;

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

расходы, связанные с промышленной переработкой нефтяного (попутного) газа на установках ГПП;

общепроизводственные расходы.

4.4.12.2.2. Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери нефтяного (попутного) газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

4.4.12.2.3. Себестоимость нефтяного (попутного) 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 нефтяного (попутного) газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема нефтяного (попутного) газа, подаваемого на очистку, 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 филиале «Башнефть-Ишимбай» 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.

4.4.12.2.4. Расходы, сформированные по процессу подготовки нефтяного (попутного) газа (за вычетом стоимости нефтяного (попутного) газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в филиале «Башнефть-Уфа» 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 филиале «Башнефть-Ишимбай» 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.

4.4.12.3. Учет продукции переработки жидкого углеводородного сырья (2 передел)

4.4.12.3.1. 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.

4.4.12.3.2. Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

4.4.12.3.3. Ежемесячно по состоянию на 00 часов местного 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.

4.4.12.4. Учет затрат при переработке давальческого сырья

4.4.12.4.1. 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».

4.4.12.4.2. Учитывая, что углеводородное сырье (нефтяной (попутный) 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.

4.4.12.4.3. Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах).

4.4.13. Учет нефти при использовании технологии смешения

(изменена нумерация пунктов (подпунктов) в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.13.1. Общие положения

4.4.13.1.1. Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

4.4.13.1.2. Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

4.4.13.2. Оперативный учет наличия и движения продукта переработки нефтешламов и нефти при использовании технологии смешения

4.4.13.2.1. Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

4.4.13.2.2. Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Государственным комитетом РФ по статистике по согласованию с Министерством финансов РФ, либо установленными в Компании формами для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

4.4.13.2.3. Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутрихозяйственному обороту и авизо (извещениями).

4.4.13.2.4. 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 езду 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.

4.4.13.2.5. Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарированными емкостями).

4.4.13.2.6. 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 наливке в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазучивания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

4.4.13.2.7. 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.

4.4.13.2.8. Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

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, транспортируемый 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.

4.4.13.2.9. 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).

4.4.13.2.10. 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.

4.4.13.2.11. Количество продукта переработки нефтешламов, направленное в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Нефть, полученная в процессе переработки нефтяных шламов».

4.4.13.2.12. 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).

4.4.13.2.13. Количество нефти, предназначенной для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

4.4.13.3. Бухгалтерский учет нефти, полученной в процессе смешения

4.4.13.3.1. 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.

4.4.13.3.2. 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.

4.4.13.4.3. Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.5.3** настоящего Документа.

4.4.13.4.4. Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.4.10** настоящего Документа.

4.4.13.4.5. Служба бухгалтерии обеспечивает формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственными лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

4.4.13.4.6. Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натуральных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленном РД 03-00147275-078-04.

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.

4.4.13.4.7. 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.

4.4.13.4.8. Бухгалтерская служба каждого филиала осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.

4.4.13.4.9. В исполнительном балансе нефти количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов».

4.4.13.4.10. 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)».

4.4.13.4.11. 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 завершённой 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»).

4.4.14. Учет добычи твердых полезных ископаемых

4.4.14.1. Общие положения

4.4.14.1.1. 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).

4.4.14.1.2. Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

4.4.14.1.3. 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.

4.4.14.2. Маркшейдерский учет добычи твердых полезных ископаемых

4.4.14.2.1. 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).

4.4.14.2.2. 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.

4.4.14.2.3. 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).

4.4.14.2.4. 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 отдельно.

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.

4.4.14.2.5. Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

4.4.14.2.6. 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.

4.4.14.3. Оперативный учет добычи твердых полезных ископаемых

4.4.14.3.1. 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.

4.4.14.3.2. 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.

4.4.14.3.3. 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.

4.4.14.4. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

4.4.14.4.1. 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.

4.4.14.4.2. 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, характеризующиеся 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.

4.4.14.4.3. 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 начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером филиала.

4.4.14.4.4. 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 филиала.

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.

4.4.14.4.5. Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складирована в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел.

4.4.14.4.6. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

4.4.14.4.7. 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.

4.4.14.4.8. 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%.

4.4.14.4.9.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%.

4.4.14.4.10.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.

4.4.14.4.11.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 филиала «Башминералресурс».

Марганцевая руда, предназначенная для использования на собственные нужды (включая обогащение на давальческих условиях), которая является конечным результатом процесса добычи и (или) обогащения приходится на счет учета материалов собственного производства.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды подтверждается данными оперативного учета.

4.4.14.4.12.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.

4.4.14.4.13. 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.

4.4.14.4.14. 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.

4.4.14.4.15. Расходы, связанные с управлением производством добычи и обогащения марганцевой руды, учитываются в бухгалтерском учете филиала

«Башминералресурс» с отражением на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием суммы в установленном настоящим Документом порядке.

4.4.14.4.16. 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.

4.4.14.4.17. 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 пунктом **4.4.14.4.12** настоящего Документа.

Списание марганцевой руды (марганцовистого известняка) в доработку производится в порядке, определенном пунктом **4.4.5.8** (абзацем вторым) настоящего Документа.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.15. Отдельные положения по вопросам учета оборудования к установке

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

4.4.15.2. 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.

4.5. Учет отходов производства, продукции переработки нефтешламов, лома и отходов драгоценных, цветных и черных металлов

4.5.1. Общие положения

4.5.1.1. Учет образования (хранения, утилизации) и движения отходов производства (нефтяных шламов) подразделениями Компании осуществляется в соответствии с действующим законодательством и с учетом особенностей, установленных настоящим Документом и нормативными актами, регулирующими порядок их образования и движения (РД 39-00147275-054).

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 осуществляется по нулевой стоимости.

(второй и третий абзацы изложены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.5.1.2. Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Компании.

4.5.2. Учет нефтяного шлама

4.5.2.1. 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 согласно методике, определенной в приложении № 13 к РД 39-00147275-054, 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.

4.5.2.2. Фактические данные, полученные по замерам отходов и методом химического анализа их содержания, отражаются в акте учета образования нефтяных шламов, который подписывается и утверждается руководителем филиала Компании и (или) 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 в подразделении Компании по каждому материально-ответственному лицу.

4.5.2.3. Подразделениями Компании 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.

4.5.2.4. 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.

4.5.2.5. При передаче отходов другим подразделениям Компании по внутрихозяйственному обороту первичные учетные документы оформляются в порядке, установленном настоящим Документом.

4.5.3. Учет продукта переработки нефтяного шлама

4.5.3.1. 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»).

4.5.3.2. 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).

4.5.3.3. 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.

4.5.3.4. 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).

4.5.3.5. 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.).

4.5.3.6. 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, приходится 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), приходится 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».

4.5.3.7. Продукт переработки нефтяных шламов собственного производства, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счет учета материалов собственного производства (субсчет 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов») по фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

4.5.3.8. 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.

4.5.4. Учет опасных отходов, получаемых в процессе строительства и капитального ремонта скважин

4.5.4.1. Опасные отходы, полученные в процессе строительства и капитального ремонта скважин, (далее по тексту «буровые шламы») признаются безвозвратными отходами производства.

4.5.4.2. 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».

4.5.4.3. Буровые шламы, полученные в процессе строительства и капитального ремонта скважин для нужд Компании, являются собственностью ОАО «АНК «Башнефть».

4.5.4.4. 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).

4.5.4.5. 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 ГИБДД для его получения.

Примечание: В пункте 4.5.4.5 «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 предьявляется 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 предьявления 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»).

4.5.5. Учет лома и отходов драгоценных, цветных и черных металлов *(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

4.5.5.1. Общие положения

4.5.5.1.1. 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.

4.5.5.1.2. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы – 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.

4.5.5.1.3. Масса брутто – общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Масса нетто – это масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

4.5.5.1.4. Величина засоренности - 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.

4.5.5.1.5. ОАО «АНК «Башнефть» осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется подразделениями 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.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

4.5.5.1.6. 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.

4.5.5.1.7. Подготовка лома и отходов, содержащих драгоценные либо цветные 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 либо цветные металлы, выполняется силами подразделений Компании либо с привлечением сторонних организаций.

4.5.5.1.8.Промышленная переработка лома и отходов в Компании не производится.

4.5.5.1.9.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.

4.5.5.1.10.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.

4.5.5.1.11.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.

4.5.5.1.12.Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями. Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

4.5.5.1.13.Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

4.5.5.1.14.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).

4.5.5.1.15.Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме.

При этом партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

4.5.5.1.16.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 **3.7.1** настоящего Документа.

Результаты инвентаризации оформляются по каждому материально-ответственному лицу актом инвентаризации по установленной форме.

4.5.5.2. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы

4.5.5.2.1. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

4.5.5.2.2. 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.

4.5.5.2.3. 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.

4.5.5.2.4. 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.

4.5.5.2.5. 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.

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.

4.5.5.2.6. 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).

4.5.5.2.7. 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.

4.5.5.2.8. Бухгалтерский учет в разрезе номенклатурных номеров драгоценных металлов не ведется.

4.5.5.2.9. 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».

4.5.5.2.10. 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).

4.5.5.3. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

4.5.5.3.1. Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов по номенклатурным номерам не ведется.

4.5.5.3.2. 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.

4.5.5.3.3. 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.

4.5.5.3.4. 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.

4.5.5.3.5. 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 приходяются на соответствующем счете аналитического учета субсчета

10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.5.5.3.6. Лом цветных и (или) черных металлов приходятся по рыночной стоимости (за исключением случаев, определенных пунктом **4.5.5.3.9** 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.

4.5.5.3.7. 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.

4.5.5.3.8. 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.

4.5.5.3.9. 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

4.5.5.3.10.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».

4.5.5.4.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб

4.5.5.4.1.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.

4.5.5.4.2. 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.

4.5.5.4.3. 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 руководителем подразделения Компании.

4.5.5.4.4. 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.

4.5.5.4.5. 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.

4.5.5.4.6. В учете подразделения Компании, на чьем балансе числятся НКТ, на основании акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ:

а) в отношении НКТ, признанных пригодными для дальнейшей эксплуатации по результатам выполненных работ по капитальному ремонту НКТ, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3);

б) в отношении НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту НКТ и (или) обрезков НКТ оформляется акт о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б).

При этом в разделе 2 «Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств» отдельно отражается их стоимость.

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

Одновременно в бухгалтерском учете отражается стоимость материальных ценностей, полученных при капитальном ремонте НКТ, в следующем порядке:

-стоимость НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту НКТ, отражается по дебету субсчета 10.26 «Материалы, оприходованные при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств» счета 10 «Материалы»;

-стоимость обрезков НКТ – по дебету соответствующего счета аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по массе «брутто» (в тоннах) по рыночной стоимости с последующей корректировкой данных бухгалтерского учета на величину фактической засоренности в порядке, определенном подпунктом 4.5.5.3.7 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).

4.6.Учет финансовых вложений

4.6.1.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.

4.6.2.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:

деPOSITные 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»).

4.6.3.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.

4.6.4. При списании ценных бумаг с баланса Компании производится их оценка способом «по первоначальной стоимости каждой единицы».

4.6.5. 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».

4.6.6. Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

4.6.7. Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

4.6.8. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере их поступления.

4.7. Учет расходов Компании

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. Услуги ЦНИПРа учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.26 «Услуги ЦНИПРа») с последующим списанием в дебет счета 20.02 «Добыча нефти» (в части расходов, приходящихся на выполненные работы (оказанные услуги) для собственного потребления) или 90.02

«Себестоимость продаж» (в части расходов, приходящихся на выполненные работы (оказанные услуги) стороннему покупателю).

4.7.2.2.4. Расходы по автоматизации производства (субсчет 23.16 «Автоматизация производства»), капитальному ремонту насосно-компрессорных труб (субсчет 23.39 «Капитальный ремонт насосно-компрессорных труб») – учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием между объектами учета в порядке, установленном пунктом **4.7.2.2.1** настоящего Документа.

4.7.2.2.5. 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.

4.7.2.2.6. 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 филиале «Башнефть-Ишимбай», 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.

4.7.2.2.7. 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».

4.7.2.2.8. Расходы, связанные с ремонтом эксплуатационного оборудования, содержанием и эксплуатацией энергетического оборудования, подготовкой оборудования к ремонту, учитываются на соответствующих субсчетах счета 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии суммы списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» методом распределения между объектами учета - пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

4.7.2.2.9. 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.

4.7.2.2.10. 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, приходятся на субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном пунктом **4.4.2.2** настоящего Документа.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.7.2.2.11. 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 внутривозрастных отношений. Списание сумм расходов отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутривозрастные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделений Компании полученные по внутривозрастному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» суммы расходов по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности».

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.2.2.12. Расходы по изданию газеты «Нефть Башкортостана» учитываются по дебету субсчета 23.69 «Издание газеты «Нефть Башкортостана» счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием фактической себестоимости изданий в дебет субсчета 43.69 «Газета «Нефть Башкортостана» счета 43 «Готовая продукция».

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.7.2.3.Общехозяйственные расходы

4.7.2.3.1. В ОАО «АНК «Башнефть» порядок списания общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», не применяется.

Суммы общехозяйственных расходов группируются в разрезе филиалов, управлений добычи нефти и газа, производственных (хозяйственных) имущественных комплексов Компании, представительства в г. Москве.

4.7.2.3.2. В бухгалтерском учете филиалов «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Ишимбай» 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 филиала Компании.

4.7.2.3.3. 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» *(абзац четвертый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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) *(абзац шестой введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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.

4.7.2.3.4. В бухгалтерском учете Московского представительства Компании расходы, связанные с реализацией нефти, передаются в Управление Компании с кредита субсчета 26.38 «Общехозяйственные расходы Московское представительство» в корреспонденции с дебетом субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.7.2.3.5. В бухгалтерском учете филиала «Башнефть-Ишимбай» списание сумм общехозяйственных расходов методом распределения между объектами учета, сгруппированными на субсчете 20.15 «Оказание услуг сторонним организациям по добыче нефти, газа и других полезных ископаемых» счета 20 «Основное производство», производится с кредита субсчета 26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)» пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Списание общехозяйственных расходов с других субсчетов счета 26 «Общехозяйственные расходы» не производится.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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») *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 обслуживаемому 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 редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.
(второй абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 операций	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

(второй абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ;
- 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 подписку печатной продукции; 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 периодов 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.

б) 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 **4.1.7.1** 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.

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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

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.

По объектам основных средств, по которым первоначальная стоимость составляет до 20 тысяч рублей, сумма амортизации, начисленная в порядке, определенном подпунктом **4.2.4.2.2** настоящего Документа, относится на счет 97 «Расходы будущих периодов» с единовременным списанием в состав расходов по обычным видам деятельности в первый месяц сезонного выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг).

(второй абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(«Примечание» исключено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(последний абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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
	Бурение поисковых, разведочных, наблюдательных, разведочно-эксплуатационных скважин на воду
	Проектирование и строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)
ТРТБК	Водопользование (ремонт, реконструкция и эксплуатация переходов трубопроводов)
БРИБК	Водопользование (эксплуатация подводных переходов нефтегазопроводов)
БРДИО, БРИИО	
БОИИО	Водопользование (забор воды)
БВКБК	Водопользование (рекреация)
БРДБВ	Водопользование (использование акватории (без изъятия воды) при пересечении трубопроводами)
	Водопользование (сброс сточных вод для собственных нужд)
	Водопользование (размещение подводных переходов)
	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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 одновременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ).

(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.8.7. Расходы на неравномерно производимый ремонт объектов основных средств

4.8.7.1.В бухгалтерском учете расходы на ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ (за исключением расходов по отводу земель под капитальный ремонт объектов основных средств), учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно до конца отчетного года.

Расходы по отводу земель под капитальный ремонт объектов основных средств учитываются в бухгалтерском учете в порядке, определенном подпунктом **4.2.5.1.5** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете 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).

(абзацы первый и второй изложены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.8.8. Расходы на оплату за подписку на периодические издания

4.8.8.1. В бухгалтерском учете расходы на оплату за подписку на периодические издания, которые не включаются в состав объектов основных средств, признаются расходами будущих периодов с отражением на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание суммы расходов будущих периодов в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы») производится равномерно, в части приходящейся на приобретенные издания, в момент их поступления.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подписные издания включаются в состав косвенных расходов в момент приобретения указанных изданий (статья 256 (пункт 2 подпункт 6) НК РФ) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.8.9. Расходы на оплату отпусков работникам Компании

4.8.9.1. 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, и суммы начисленных по ним налогов 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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 филиале «Башнефть-Ишимбай», 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 филиалов 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 филиалов 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 филиалов Компании 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.

4.9.2.6. 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 ОО7 «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 ОО7 «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 *(раздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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 условии 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 РД 03-00147275-078.

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 **4.4.11.2.1** настоящего Документа.

4.12.2. Учет технологических потерь при применении технологии переработки нефтяного (попутного) 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 филиала Компании 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 в пределах норм 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 результатов

4.14.1. 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».

4.14.2. 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.

4.14.3. 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 **3.7.1** 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.

4.14.4. 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.

4.15. Расчеты

4.15.1. Учет расчетов с персоналом

4.15.1.1. 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.

4.15.1.2. 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.

4.15.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

4.15.2.1. 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.

4.15.2.2. Поездки в служебную командировку в пределах России оформляются первичными документами, утвержденными нормативными актами Госкомстата Российской Федерации.

Для бухгалтерского учета авансовый отчет по случаю поездки в служебную командировку оформляется по каждой командировке с приложением следующих документов:

приказа, подписанного генеральным директором Компании, или иным лицом, на это уполномоченным Компанией;

командировочного удостоверения;

первичных учетных документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

4.15.2.3. Командировочные расходы по найму жилого помещения отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат, подтвержденных соответствующими первичными документами.

При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения не возмещаются.

4.15.3. Расчеты по налогу на прибыль

4.15.3.1. 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.

4.15.3.2. 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».

4.15.3.3. 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.

4.15.3.4. 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.

4.15.3.5. 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).

4.15.3.6. 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.

4.15.3.7. 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.

4.15.3.8. По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутривладельческих 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.

4.15.3.9. 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.

4.15.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

4.15.4.1. 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.

4.15.4.2. 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.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» не осуществляются.

(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.15.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров

4.15.5.1. 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.

4.15.5.2. Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

4.15.5.3. 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.

4.15.5.4.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. Перепредъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	60	60
3. Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4. Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
5. 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.

Раздел 5. Методологические аспекты налогового учета и налогообложения

5.1. Общие положения по Компании

5.1.1. Обязанности налогоплательщика по начислению налогов и сборов и уплате

в доходы бюджетов всех уровней исполняются Компанией в соответствии с действующим налоговым законодательством с учетом особенностей, определенных в настоящем Документе.

По хозяйственным операциям, связанным с внутривозрастными 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 связаны 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. Филиалы Компании консолидируют 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 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.

5.2. 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 отдельный 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» *(абзац четвертый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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:

в графе 13а - сумма НДС итого;

в графе 13б - сумма НДС в регистре подразделения;

в графе 13в - сумма НДС, переданная в Управление ОАО «АНК «Башнефть» для специального расчета;

в графе 13г - сумма НДС, относящаяся к операциям, не связанным с экспортом;

в графе 13д - сумма НДС, относящаяся к отгрузке на экспорт;

в графе 13е - сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально подтвержден;

в графе 13ж - сумма НДС, принятая к налоговому вычету;

в графе 13з - сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально не подтвержден».

Основания и порядок исчисления вышеназванных показателей по каждому счету-фактуре определен 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 **5.2.2.4** настоящего Документа.

5.2.2.6. По графе 12 книги покупок «Покупки, освобождаемые от налога» отражаются суммы входного НДС 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. По дебиторской задолженности налоговая база определяется в соответствии с положениями главы 21 НК РФ и (или) статьи 2 Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ.

5.2.3.2 *(пункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

5.2.3.3. 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»;

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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*,

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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

5.2.4.1.3 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 1 и 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:

$$\sum i_{NDS} = \sum_{NDS} / 10 \times V, \text{ где}$$

\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 01,04,07,08,10, др.	58	
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.

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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. Филиалами Компании, осуществляющими добычу нефти, в срок, не позднее 17 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.

(пункт изменен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.2.4.4.3. В филиалах Компании 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_W , 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_W 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: $K_w = W_N / \Sigma_w$;

4). Определяется сумма НДС (Σ_{NDS}) по материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по подпункту «1» настоящего пункта (в редакции приказа № 608 от 29.12.2008);

5). Определяется сумма НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на количество подготовленной нефти, переданной Управлению Компании для реализации по внутрихозяйственному обороту (Σ_{NDS}^N), с оформлением извещения (авизо), как произведение показателя Σ_{NDS} на показатель K_w .

5.2.4.4.4.В бухгалтерском учете филиалов Компании 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.

Филиалами Компании специальный расчет составляется в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Форма специального расчета приведена в приложении № 4 к настоящему Документу.

5.2.4.4.5.В бухгалтерском учете филиалов Компании сумма НДС, исчисленная в виде разницы между показателями Σ_{NDS} и Σ_{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 количество нефти, переданная филиалами Компании по внутрихозяйственному обороту, и сумма входного НДС, накопленная по Управлению за отчетный налоговый период, распределяются между готовой продукцией, реализованной на внутреннем рынке России и отгруженной на экспорт. Распределение производится пропорционально количеству отгруженной по соответствующему направлению продукции.

Полученные данные отражаются в специальном расчете. Форма специального расчета приведена в приложении № 4.1 к настоящему Документу.

5.2.4.4.8.В бухгалтерском учете Управления Компании сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на операции, не связанные с отгрузкой продукции на экспорт, списывается в полной сумме в состав налоговых вычетов с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты с бюджетом».

5.2.4.4.9. Сумма налога, приходящаяся на нефть, отгруженную на экспорт, продолжает учитываться на субсчете 19.17 «Налог на добавленную стоимость, относящийся к отгруженным на экспорт нефти и нефтепродуктам» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Порядок расчета суммы НДС по приобретенным ценностям, подлежащей возмещению из бюджета, в отношении реализованных товаров (работ, услуг) в таможенном режиме экспорта, вывоз которых за пределы территории Российской Федерации документально подтвержден, определен пунктом 5.2.4.5 настоящего Документа.

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 19 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, отделом бухгалтерского учета Управления Компании представляется в отдел налогового учета следующая информация:

а) расчет суммы входного налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к нефти, приходящейся на объем нефти, отгруженной на экспорт и принимаемой к налоговым вычетам в соответствии со статьей 165 НК РФ, составленный по форме, приведенной в приложения № 4.2 к настоящему Документу. 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;

б) реестр документов по экспорту нефти (нефтепродуктов).

В Реестре отражается информация о контрактах, по которым поступила выручка, об инвойсах, грузовых таможенных декларациях, товаросопроводительных документах.

Реестр представляется с заверенными банком документами, подтверждающими поступление выручки от иностранного покупателя: выписка банка, мемориальный ордер, извещение о зачислении выручки (уведомление), SWIFT-поручение.

5.2.4.5.3. Исходя из данных приложения № 4.2 к настоящему Документу, 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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*):

- 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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*):

- связанные с отгрузкой нефти на экспорт. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13д «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке на экспорт»;

- не связанные с отгрузкой продукции на экспорт. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13г «Сумма НДС, относящаяся к операциям, не связанным с экспортом»;

в) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на нефть, отгруженную на экспорт (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*):

- 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 13е «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 13з «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 17 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 19 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 23 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, завершено 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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 филиалами Компании формируются в налоговом учете этих филиалов Компании.

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 (Σ 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 (N_{ocm1}) и на конец отчетного (налогового) периода (N_{ocm2});

4. Оценка (в сумме прямых расходов) единицы произведенной готовой продукции (материалов собственного производства) (W_o) производится по формуле:

$$W_o = \frac{\sum НПП}{N_{ocm1} + N1}$$

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, ($НПП_1$), исходя из показателей (W_o) и (N_{ocm2}), или по формуле: $НПП_1 = W_o N_{ocm2}$;

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 ($НПП_2$), исходя из показателей (W_o) и (N_2), или по формуле:

$$НПП_1 = W_o N_2;$$

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:

$$\sum НПП - НПП_1 - НПП_2$$

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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) суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, 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 нерезализованных 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 нерезализованных 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 нерезализованных в текущем месяце товаров ($\sum WT$);

3) рассчитывается средний коэффициент ($K_{ср.}$), как отношение показателя ($\sum TR$) к показателю ($\sum WT$);

4) произведением показателя ($K_{ср.}$) к стоимости остатков товаров на конец отчетного (налогового) периода определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на конец отчетного (налогового) периода.

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;
- 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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».

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 налогов 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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 формуле:

$$\sum D \times 20\%, \quad \text{где}$$

D – стоимость 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 налога, исчисленная с дохода, 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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(абзац первый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(абзац шестой введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

(четвертый и пятый абзацы изложены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(второй абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 ведении 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;

(четвертый абзац подпункта 3 исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт пятый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

5.3.3.7.3. Расходы на НИОКР, принятые к учету с 01 января 2007 года (включая НИОКР, которые не дали положительного результата), списываются в состав прочих расходов в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

5.3.3.7.4. Расходы на НИОКР, принятые к учету с 01 января 2006 года, списываются в состав прочих расходов в течение 24 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

Расходы на НИОКР, принятые к учету с 01 января 2006 года, но при этом признанные безрезультатными, списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 36 месяцев в размере фактически осуществленных расходов с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

5.3.3.7.5. Расходы на НИОКР, принятые к учету до 31 декабря 2005 года (включительно), используемые при производстве и (или) при реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг), списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 36 месяцев с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

Расходы на НИОКР, выполненные до 31 ноября 2005 года (включительно), признанные безрезультатными, списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 36 месяцев в размере, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

При этом 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.

5.3.3.7.6. 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.

5.3.3.7.7. 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.

5.3.3.7.8. 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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.3.3.8. Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 (*подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*);

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).
(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 и переоценки объектов основных средств.

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 стоимостью 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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

Если фактический срок эксплуатации у предыдущего собственника окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, или превышающим этот 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 № 1 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.3.4.4. Расходы на капитальные вложения *(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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.

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, 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.

(второй абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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: $K = I/n$, где

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 ($W_{аморт.}$) по формуле: $W_{перв.} - AR_{к.в.}$, где

$W_{перв.}$ - первоначальная стоимость объекта основных средств;

$AR_{к.в.}$ - 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 (A) исходя из налоговой амортизируемой стоимости ($W_{аморт.}$) и месячной нормы амортизации, по формуле: $W_{аморт.} \times I/n$.

При списании с налогового учета (по причине их выбытия) таких объектов основных средств налоговая остаточная (недоамортизированная) стоимость объекта основных средств ($W_{ост.}$) определяется по формуле:

$W_{ост.} = W_{перв.} - AR_{к.в.} - (A \times n1)$, где

$n1$ - фактический срок эксплуатации выводимого из эксплуатации объекта основных средств, выраженный в месяцах.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 ($W_{перв.}$) по формуле: $W_{перв.} = W_{ост.} + R_{к.в.}$, где

$W_{ост.}$ - 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;

$R_{к.в.}$ - капитальные вложения, связанные с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением) объектов основных средств (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)* .

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 ($W_{аморт.}$) по формуле: $W_{ост.} + (R_{к.в.} - AR_{к.в.})$, где

$AR_{к.в.}$ - амортизационные расходы на капитальные вложения, начисленные в порядке, определенном подпунктом **5.3.4.4.3** настоящего Документа (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*);

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 ($W_{аморт.}$) и месячной нормы амортизации, по формуле: $W_{аморт.} \times 1/n$.

5.3.4.5.5 (*подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*)

5.3.4.5.6 (*подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*)

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 (подраздел исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.3.7.Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов

5.3.7.1. По данным сводных регистров налогового учета доходов и расходов определяется налоговая база по прибыли Компании за отчетный период.

5.3.7.2. Свод сводных регистров налогового учета доходов и расходов по подразделениям Компании осуществляется в налоговом учете Управления Компании не позднее 25 дней со дня окончания отчетного месяца.

5.3.7.3. Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 23 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляются (с применением средств электронной связи) регистры налогового учета доходов и расходов.

5.3.7.4. Данные сводных регистров налогового учета доходов и расходов являются основанием для составления декларации по налогу на прибыль Компании.

5.3.7.5. Нижневартовское управление добычи нефти и газа представляет налоговые регистры в Управление Компании без консолидации с данными налогового учета доходов и расходов филиала «Башнефть-Уфа».

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 НДС признается метод определения объекта обложения НДС - количества добытой нефти, признанной добытым полезным ископаемым по требованиям, установленным нормами статьи 337 НК РФ, где:

Q_{Нп} - нефть обезвоженная, обессоленная, и стабилизированная (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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 (Π) 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:

$$\Pi = QH_p - QH_n, \text{ где}$$

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:

$$QH_n = QH_p - \Pi, \text{ где}$$

Π – 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 (QH_p), определяется по формуле:

$$QH_p = Q_{nn2} - Q_{nn1} + Q_{отк} + Q_{отп.} + Q_{с.н.} + \Pi, \text{ где}$$

Q_{nn2} – 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;

Q_{nn1} – наличие остатков нефти на 00 часов московского времени 1 числа отчетного календарного месяца во всех объектах хранения, включая технологические и «мертвые» остатки;

$Q_{отк}$ – откачка нефти в систему ОАО «АК «Транснефть» за отчетный календарный месяц;

$Q_{отп.}$ – отпуск нефти сторонним организациям за отчетный календарный месяц (включая отгрузку нефти железнодорожным и иным видом транспорта, за исключением трубопроводного);

$Q_{с.н.}$ – 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;

Π – фактические технологические потери нефти. Величина « Π » включает в себя нормативные и сверхнормативные технологические потери нефти (при их наличии).

Показатель Q_{nn2} определяется по данным инвентаризации (снятия) натуральных остатков нефти, которая проводится по состоянию на 00 часов московского времени на 1 число месяца, следующего за отчетным календарным месяцем, с соблюдением порядка, установленного РД 03-00147275-078.

Показатель Q_{nn1} определяется по данным инвентаризации (снятия) натуральных остатков нефти, которая была проведена по состоянию на 00 часов московского времени первого числа отчетного календарного месяца, с соблюдением порядка, установленного РД 03-00147275-078.

Показатель $Q_{отк}$ 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 $Q_{отп.}$ 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 $Q_{с.н.}$ 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, (QHn) 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.

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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, ($ПП$) 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 форме Приложения «А» к РД 03-00147275-078.

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 (добыче) 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

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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

5.6.Особенности исчисления 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.

Налог уплачивается с расчетного счета Управления Компании на основании расчетов, выполненных подразделениями Компании по месту нахождения этого имущества.

5.6.2.В отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, состоящего на балансе Управления, филиалов Компании, Московского представительства, налоговая декларация представляется по месту нахождения соответствующего имущества.

Сумма начисленного филиалами (Московским представительством) Компании налога на имущество организаций отражается в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании с отражением 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 по ПИК (ХИК) Компании налога на имущество организаций 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».

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.

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 исчисления 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 счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

(абзац второй исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

Уплата регулярных платежей в бюджет производится в централизованном порядке с расчетного счета Управления Компании

5.7.2. Начисление разовых платежей за пользование недрами производится в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, с отражением по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

5.7.3. 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 исчисления налога с доходов физических лиц, ЕСН

5.8.1. В отношении филиалов применяется децентрализованный порядок начисления налога на доходы физических лиц и ЕСН.

Уплата сумм налогов в доход бюджета производится в децентрализованном порядке с расчетного счета филиала.

5.8.2. В отношении ПИК (ХИК) применяется децентрализованный порядок начисления налога на доходы физических лиц. Сумма начисленного налога с доходов физических лиц по ПИК (ХИК) передается в Управление Компании по извещению (авизо) по мере начисления.

Уплата сумм налога с доходов физических лиц производится в централизованном порядке по налоговой заявке ПИК (ХИК).

5.8.3. Удержание налога с сумм начисленных дивидендов производится при первоначальной выплате.

5.9. Особенности исчисления 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.

Приложение № 1
к Учетной политике ОАО «АНК
«Башнефть»

Перечень

форм первичных учетных документов, используемых при оформлении операций в рамках действующих внутрихозяйственных отношений

Формы первичных учетных документов

Содержание хозяйственной операции

<p>1.Акт приема-сдачи (перевозчику нефти) (попутного) газа Накладная по внутрихозяйственному обороту Извещение (авизо) Акт приема- передачи (газа)</p>	<p>Передача нефти, нефтяного по внутрихозяйственному обороту</p>
<p>2.Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2) Извещение (авизо) Копия инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6) Свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество</p>	<p>Передача объекта основных средств (в числе здания, сооружения)</p>
<p>3.Накладная по внутрихозяйственному обороту ПИК Извещение (авизо) Доверенность</p>	<p>Передача готовой продукции со склада (ХИК), филиала Компании</p>
<p>4.Накладная на отпуск материалов на сторону склада (форма № М-15) Компании Извещение (авизо) Доверенность</p>	<p>Передача материальных ценностей со ПИК (ХИК), филиала</p>
<p>5.Накладная на внутреннее перемещение, ПИК передачу товаров (тары) (ф.№ТОРГ-13) Извещение (авизо) Доверенность</p>	<p>Передача товаров (тары) со склада (ХИК), филиала Компании</p>
<p>6.Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей ценностей на хранение Накладная на передачу готовой продукции на хранение хранение (форма № МХ-18)</p>	<p>Передача товарно-материальных на хранение Передача готовой продукции на</p>
<p>Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-3) Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) Доверенность</p>	<p>Возврат поклажедателю товарно- материальных ценностей, принятых на хранение, хранителем</p>
<p>Акт о возврате товарно-материальных ценностей, ценностей сданных на хранение (форма № МХ-3), от № 2 с хранителя Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) Накладная на внутрихозяйственный оборот Извещение (авизо) Письменная заявка</p>	<p>Передача товарно-материальных от поклажедателя № 1 поклажедателю пункта хранения</p>

Акт о возврате товарно-материальных ценностей,
ценностей
сданных на хранение (форма № МХ-3), от
филиал
хранителя
Накладная на внутрихозяйственный оборот
Извещение (авизо)
Письменная заявка
Доверенность

7. Акт о приемке выполненных работ
работ
(форма № КС-2)
Справка о стоимости выполненных работ
и затрат (форма № КС-3)
Акт приемки законченного строительством объекта
(форма № КС-11)
Акт приемки законченного строительством объекта
приемочной комиссией (форма № КС-14)
Извещение (авизо)

8. Акт выполненных работ (оказанных услуг)
работ
Накладная по внутрихозяйственному обороту
Извещение (авизо)

9. Акт приема-передачи
Копия карточки учета нематериальных активов
(форма № НМА-1)
Извещение (авизо)

Передача товарно-материальных
от поклажедателя в ПИК (ХИК),
Компании, который не является
поклажедателем

Передача результатов капитальных

Передача результатов выполненных
(оказанных услуг)

Передача нематериальных активов

Приложение IX. Изменения и дополнения к учетной политике
Эмитента на 2009 год

Открытое акционерное общество
«Акционерная нефтяная компания «Башнефть»
(ОАО «АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

г. Уфа

от 29.05.2009

№ 162

О внесении изменений, дополнений в Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть»

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и в связи с осуществлением с 01 июня 2009 года деятельности по переработке нефти на установках нефтеперерабатывающих заводов на давальческой основе

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 июня 2009 года «Изменения, дополнения в Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть»».

Приложение «Изменения, дополнения в Учетную политику ОАО «АНК «Башнефть» и Учетная политика ОАО «АНК «Башнефть» (в редакции внесенных настоящим приказом изменений, дополнений) являются неотъемлемой частью настоящего приказа.

2. Главному бухгалтеру ОАО «АНК «Башнефть» Бочкаревой И.Р. обеспечить организацию оперативного, бухгалтерского, налогового учета деятельности ОАО «АНК «Башнефть» и методологическое руководство в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики ОАО «АНК «Башнефть» с учетом внесенных настоящим приказом изменений, дополнений.

3. Руководителям и главным бухгалтерам филиалов ОАО «АНК «Башнефть» (Московского представительства) и лицам, уполномоченным ОАО «АНК «Башнефть» в рамках действующих договорных обязательств по производственным (хозяйственным) имущественным комплексам, обеспечить организацию оперативного, бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций и представление отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики ОАО «АНК «Башнефть» с учетом внесенных настоящим приказом изменений и дополнений.

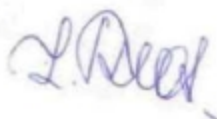
4. Руководителю ООО «ПГУС «Башнефть» Долженкову С.В. совместно с ООО «Экософт» обеспечить сопровождение программ бухгалтерского (налогового) учета хозяйственных операций с применением утвержденных

форм первичной учетной документации и регистров в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и положениями Учетной политики ОАО «АНК «Башнефть» (в редакции внесенных настоящим приказом изменений, дополнений).

5. Директору ООО «Техпромсервис» Лицкевичу И.И., в рамках договора оказания услуг, довести настоящий приказ до исполнителей согласно списку рассылки.

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ОАО «АНК «Башнефть» Бочкареву И.Р.

Генеральный директор



Н.М. Граханцев

Утверждено
приказ № 592 от 29.12. 2007 г.
(в редакции приказов №№
608 от 29.12.2008, 162 от 29.05.2009)

**Учетная политика
Открытого акционерного общества
«Акционерная нефтяная компания
«Башнефть»**

Уфа 2009

Ответственный за применение:
Главный бухгалтер ОАО «АНК «Башнефть»

Содержание

1.Информация о документе

1.1.Общие сведения о документе	7
1.2.Назначение документа	7
1.3.Цели документа	8
1.4.Ответственность и область применения	8

2.Вводимые в Документе определения терминов, сокращений

2.1.Термины и определения	8
2.2.Сокращения	9

3.Организационные аспекты учетной политики

3.1.Основные положения	9
3.2.Внутрихозяйственный оборот	11
3.3.Организация бухгалтерского (налогового) учета	12
3.4.Первичные учетные документы	14
3.4.1.Общие положения	14
3.4.2.Первичные учетные документы бухгалтерского учета основных средств	14
3.4.3.Первичные учетные документы бухгалтерского учета материально-производственных запасов	15
3.4.4.Первичные учетные документы бухгалтерского учета результатов выполненных строительно-монтажных работ для собственных нужд и работ по капитальному ремонту объектов основных средств	16
3.4.5.Оформление первичных документов при отпуске товарно-материальных ценностей без передачи права собственности на них	16
3.4.6.Оформление первичных учетных документов по операциям, связанным с внутрихозяйственным оборотом	17
3.5.Формы счетоводства и регистры бухгалтерского учета	18
3.6.Регистры налогового учета доходов (расходов)	19
3.7.Инвентаризация имущества и обязательств	19
3.7.1.Общие правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	19
3.7.2.Инвентаризация остатков нефти	21
3.7.3.Инвентаризация остатков продукции переработки ГПП	22
3.7.4.Инвентаризация комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину	23
3.8.Бухгалтерская отчетность	24
3.9.Статистическая отчетность	25
3.10.Налоговая отчетность	25
3.11.Принципы ценообразования в ОАО «АНК «Башнефть»	26
3.11.1.Общие принципы определения цены при реализации товаров, продукции (материалов, полуфабрикатов) собственного производства, результатов выполненных работ, оказанных услуг	26
3.11.2.Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения	28

4.Методологические аспекты бухгалтерского учета

4.1.Учет объектов капитального строительства	29
4.1.1.Общие положения	29
4.1.2.Оценка объектов строительства	29
4.1.3.Передача товарно-материальных ценностей (оборудования в монтаж) без передачи права собственности на них	30
4.1.4.Пусконаладочные работы	31
4.1.5.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту	31
4.1.6.Выбытие объектов незавершенного строительства	32
4.1.7.Строительство скважин	32
4.1.7.1.Строительство разведочных (поисковых, оценочных) скважин	32
4.1.7.2.Строительство эксплуатационных скважин	33
4.1.7.3.Строительство скважины для государственных нужд	34
4.1.8.Бурение новых ответвлений (стволов) в скважинах	34
4.1.9.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных ср.	35
4.1.10.Горно-капитальные работы при разработке 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	39
4.2.4.Амортизация 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	43
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	46
4.2.5.3.Ремонт автомобильного транспорта	46
4.2.5.4.Ремонт скважин	46
4.2.5.5.Ремонт трубопроводов	48
4.2.6.Выбытие объектов основных средств	51
4.2.6.1.Общие положения	51
4.2.6.2.Ликвидация кабельных линий	51
4.2.6.3.Ликвидация скважин, возврат из ликвидации	52
4.2.6.4.Частичная ликвидация объектов основных средств	55
4.2.7.Учет наличия и движения насосно-компрессорных труб (насосных штанг)	55
4.2.7.1.Общие положения	55
4.2.7.2.Учет НКТ (штанг), предназначенных для спуска в скважину	58
4.2.7.3.Учет НКТ, используемых как специальное оборудование	61
4.2.8.Гидравлический разрыв пласта в скважинах	62
4.2.8.1.Общие положения	62
4.2.8.2. Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины	63
4.2.8.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины	63
4.2.9.Консервация объектов основных средств	64
4.2.9.1.Общие положения	64
4.2.9.2.Консервация (расконсервация) скважин	65
4.3.Учет нематериальных активов и НИОКиТР	67
4.3.1.Общие положения	67
4.3.2.Учет нематериальных активов	67
4.3.2.1.Общие положения	67
4.3.2.2.Оценка нематериальных активов	68
4.3.2.3.Амортизация нематериальных активов	68
4.3.2.4.Списание нематериальных активов	69
4.3.3.Учет лицензий на право пользования недрами	70
4.3.4.Учет расходов на выполнение НИОКиТР	73
4.3.4.1.Признание НИОКиТР	73
4.3.4.2.Учет расходов по НИОКиТР	74
4.4.Учет материально-производственных запасов	75
4.4.1.Общие положения	75
4.4.2.Приобретение материально-производственных запасов от поставщиков	75
4.4.2.1.Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	75
4.4.2.2.Приемка по количеству и качеству приобретенных от поставщиков МПЗ	76
4.4.3.Оценка материально-производственных запасов	79
4.4.4.Порядок отражения расходов на приобретение на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	82
4.4.5.Общие положения по учету материальных ценностей	86
4.4.6.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов	88
4.4.7.Учет специальной одежды	89
4.4.8.Учет товаров	91
4.4.9.Общие положения по учету готовой продукции	92
4.4.10.Учет наличия и движения добытой нефти	92
4.4.11.Учет наличия и движения добытого газа	98
4.4.11.1.Общие положения	98
4.4.11.2.Учет попутного (нефтяного) газа	98
4.4.11.3.Учет природного газа	99
4.4.12.Учет продукции переработки нефтяного (попутного) газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП	100
4.4.12.1.Общие положения	100
4.4.12.2.Учет затрат при применении технологической установки подготовки нефтяного газа (1 передел)	101

4.4.12.3. Учет продукции переработки жидкого углеводородного сырья (2 передел)	102
4.4.12.4. Учет затрат при переработке давальческого сырья	103
4.4.13. Учет нефти при использовании технологии смешения	103
4.4.13.1. Общие положения	103
4.4.13.2. Оперативный учет наличия и движения продукта переработки нефтешламов и нефти при использовании технологии смешения	104
4.4.13.3. Бухгалтерский учет нефти, полученной в процессе смешения	106
4.4.14. Учет добычи твердых полезных ископаемых	107
4.4.14.1. Общие положения	107
4.4.14.2. Маркшейдерский учет добычи твердых полезных ископаемых	107
4.4.14.3. Оперативный учет добычи твердых полезных ископаемых	108
4.4.14.4. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)	109
4.4.15. Учет продуктов, полученных в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе	113
4.4.15.1. Общие положения	113
4.4.15.2. Учет хозяйственных операций, связанных с промышленной переработкой нефти на давальческой основе	113
4.4.15.3. Учет хозяйственных операций, связанных с промышленной переработкой нефтепродуктов на давальческой основе	113
4.4.15.4. Учет хозяйственных операций, связанных с промышленной переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе	118
4.4.15.4. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефтехимии на давальческой основе	119
4.4.20. Отдельные положения по вопросам учета оборудования к установке	120
4.5. Учет отходов производства, продукции переработки нефтешламов, лома и отходов цветных (черных) металлов	120
4.5.1. Общие положения	120
4.5.2. Учет нефтяного шлама	121
4.5.3. Учет продукта переработки нефтяного шлама	122
4.5.4. Учет опасных отходов, получаемых в процессе строительства и капитального ремонта скважин	123
4.5.5. Учет лома и отходов драгоценных, цветных и черных металлов	124
4.5.5.1. Общие положения	124
4.5.5.2. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы	126
4.5.5.3. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов	128
4.5.5.4. Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте НКТ	131
4.6. Учет финансовых вложений	132
4.7. Учет расходов Компании	133
4.7.1. Общие положения	133
4.7.2. Учет расходов по обычным видам деятельности	133
4.7.2.1. Общие положения	133
4.7.2.2. Расходы вспомогательных производств	134
4.7.2.3. Общехозяйственные расходы	138
4.7.2.4. Расходы обслуживающих производств и хозяйств	139
4.8. Учет расходов будущих периодов	140
4.8.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов	140
4.8.2. Учет расходов на освоение природных ресурсов	142
4.8.3. Расходы на подготовку и освоение новых производств	144
4.8.4. Расходы, обусловленные сезонным характером производства	145
4.8.5. Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности	146
4.8.6. Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов	148
4.8.7. Расходы на ремонт объектов основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ	149
4.8.8. Расходы на оплату за подписку на периодические издания	149
4.8.9. Расходы на оплату отпусков работникам Компании	149
4.9. Учет расходов на продажу	150
4.9.1. Общие положения	150
4.9.2. Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти	150
4.10. Учет прочих расходов	151
4.10.1. Общие положения	151
4.10.2. Учет сумм дебиторской задолженности	151

4.10.3.Учет сумм курсовой разницы	152
4.11.Учет чрезвычайных расходов	152
4.12.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей	153
4.12.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи	153
4.12.1.1.Общие положения	153
4.12.1.2.Учет технологических потерь нефти	153
4.12.1.3.Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа	154
4.12.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья	155
4.12.3.Учет недостач, в том числе потерь в пределах норм естественной убыли	155
4.13.Учет доходов	156
4.13.1.Общие положения	156
4.13.2.Учет прочих доходов	156
4.13.3.Учет доходов будущих периодов	157
4.14.Учет финансовых результатов	157
4.15.Расчеты	158
4.15.1.Учет расчетов с персоналом	158
4.15.2.Учет расчетов с подотчетными лицами	158
4.15.3.Расчеты по налогу на прибыль	159
4.15.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)	160
4.15.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров	161
5.Методологические аспекты налогового учета	
5.1.Общие положения по Компании	162
5.2.Особенности при исчислении налога на добавленную стоимость	163
5.2.1.Общие положения	163
5.2.2.Ведение книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур	165
5.2.3.Особенности определения налоговой базы по НДС	165
5.2.4.Особенности при определении налоговых вычетов	165
5.2.4.1.Общие положения	165
5.2.4.2.Особенности при определении налоговых вычетов по работам (объектам) капитального характера	167
5.2.4.3.Восстановление сумм НДС, списанных в состав налоговых вычетов	167
5.2.4.4.Особенности по налоговым вычетам по операциям, связанным с производством и реализацией нефти собственного производства (добычи) через Управление Компании	168
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	186
5.3.3.7. Особенности в налоговом учете расходов на НИОКР	189
5.3.3.8.Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов	191
5.3.4. Особенности в налоговом учете амортизируемого имущества	192
5.3.4.1.Общие положения	192
5.3.4.2.Оценка в налоговом учете амортизируемого имущества	194
5.3.4.3.Срок полезного использования амортизируемого имущества	194
5.3.4.4.Расходы на капитальные вложения	195
5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств в налоговом учете	196
5.3.5. Особенности в налоговом учете внереализационных расходов	198
5.3.7.Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов	199
5.4.Особенности при исчислении налога на добычу полезных ископаемых	199
5.4.1.Общие положения	199
5.4.2.Прямой метод определения объекта обложения по нефти	200

5.4.3.Определение количества фактических потерь нефти	202
5.4.4.Оценка объекта налогообложения	202
5.5.Особенности при исчислении акциза на бензиновую фракцию, полученную в результате переработки попутного (нефтяного) газа	203
5.6.Особенности исчисления налога на имущество	204
5.7.Особенности исчисления регулярных платежей за пользование недрами	205
5.8.Особенности исчисления налога с доходов физических лиц, ЕСН	205
5.9.Особенности исчисления земельного и водного налогов	205
6.Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Документа	206

Раздел 1. Информация о документе

(нумерация подразделов (пунктов, подпунктов) в разделе (подразделе) изменена в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

1.1. Общие сведения о документе

1.1.1. Учетная политика ОАО «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» (далее по тексту - ОАО «АНК «Башнефть» или «Компания») разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

(абзац второй исключен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

1.1.2. Учетной политикой ОАО «АНК «Башнефть» (далее по тексту «Документ») руководствуются:

Управление Компании;
Московское представительство;
филиалы Компании:
«Башнефть-Уфа»,
«Башнефть-Янаул»,
«Башнефть-Ишимбай»,
«Башминералресурс».

Кроме того, Учетной политикой ОАО «АНК «Башнефть» руководствуются 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)») с использованием ее имущества.

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

Управление Компании;
Московское представительство Компании;
филиалы Компании: «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Янаул», «Башнефть-Ишимбай», «Башминералресурс»;

производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): Производственно-технологическое управление связи; Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования; Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования;

хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): Соцкультсервис; Комплекс реабилитации и профилактики, ДК «Нефтяник» *(в редакции приказа №608 от 29.12.2008)*.

1.1.4. 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.

1.2. Назначение документа

1.2.1. 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 *(в редакции приказов № 608 от 29.12.2008 № 162 от 29.05.2009)*

1.3. Цели документа

1.3.1. 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 учета, составления отчетности и налогообложения.

(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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.
(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

2. Вводимые в Документе определения терминов, сокращений

(наименование раздела 2 и нумерация изменены в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

2.1 Термины и определения

Внутрихозяйственные отношения – отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри 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.

Давальческое сырье - материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

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).

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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 *(в редакции приказов № 608 от 29.12.2008, № 162 от 29.05.2009)*

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.

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.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Компании.

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, предназначенных для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, и др.

Обогащение полезных ископаемых – вид деятельности ОАО «АНК «Башнефть», непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого минерального 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.).

Зачистка резервуара – технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти.

(абзац введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

2.2.Сокращения

В Документе использованы следующие 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

ПН 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 *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*

Раздел 3.Организационные аспекты учетной политики

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.В системе регулирования вопросов, связанных с оформлением договоров (соглашений) на капитальное строительство (капитальный ремонт) объектов основных средств, устанавливаются следующие правила, которые учитываются при определении взаимных обязательств:

1.По договорам строительного подряда (капитального и иного ремонта) со сторонними подрядными (субподрядными) организациями, могут приниматься обязательства по частичному и (или) полному обеспечению исполнителя материально-производственными запасами без передачи права собственности на них подрядчику.

Ответственность подрядчика за не сохранность предоставленного имущества (материалов, оборудования, иного имущества) заказчика устанавливается договором.

(подпункт первый исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

3.1.3.Распоряжение нефтью, добытой на полученных Компанией в пользование лицензионных участках, и (или) продукцией переработки нефти, осуществляют генеральный директор ОАО «АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО «АНК «Башнефть» и (или) иные должностные лица Управления Компании по доверенности.

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.

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

Частично реализация нефти может быть осуществлена филиалами Компании по разрешительным письмам Управления Компании.

Реализация других видов готовой продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) от имени и в интересах ОАО «АНК «Башнефть» осуществляется подразделениями Компании в соответствии с условиями договоров.

3.1.5. 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.

3.1.6. 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.

3.1.7. 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).

3.1.8. 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 собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании и (или) иных целей;

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 внутривозрастных 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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

Фактической себестоимостью передаваемых по внутривозрастному 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 внутривозрастные расчеты осуществляются исходя из фактической себестоимости за предыдущий месяц или за два месяца, предшествующих отчетному месяцу, (далее по тексту «предыдущий период»), либо по планоно-расчетной себестоимости, скорректированной на коэффициент отклонения.

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

3.2.4. В бухгалтерском учете сумма отклонения, возникшая по внутривозрастным 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 внутривозрастные расчеты по соответствующим операциям.

В промежуточной бухгалтерской отчетности (форме № 1 по ОКУД) отражается по строке 246 «прочие дебиторы» либо строке 626 «прочие кредиторы».

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 внутривозрастных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном настоящим Документом.

3.2.6. Расчеты между подразделениями Компании ведутся на счете 79 «Внутривозрастные 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 внутривозрастному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др. Виды осуществляемых внутривозрастных 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.

3.3.2. 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.

Во всех 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.

(абзац третий исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

3.3.3. 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.

3.3.4. Организационно-распорядительным документом по каждому подразделению Компании определяется перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Кроме того, право подписи первичных учетных документов от имени Компании может быть предоставлено сторонним лицам (в том числе лицам, состоящим в штате Операторов ПИК (ХИК)), согласно доверенности, выданной генеральным директором ОАО «АНК «Башнефть» или иным лицом, на это уполномоченным Компанией, в рамках действующих договорных отношений.

3.3.5. Обеспечивается хранение (в пределах установленных законодательством сроков) образцов подписей лиц, которым предоставлено право подписи банковских документов Компании, доверенностей на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО «АНК «Башнефть», договорных обязательств, соглашений, распоряжений на отпуск материально-производственных запасов, актов взаимных расчетов, доверенностей на получение материально-производственных запасов, иных документов либо копий документов.

3.3.6. По подразделениям Компании в соответствии с общими требованиями разрабатывается номенклатура дел бухгалтерской документации и аналитических регистров налогового учета с определением наименований дел, заводимых в бухгалтерии, и сроков их хранения.

Передача дел в архив производится согласно описи, составленной в двух экземплярах. В описи в обязательном порядке указывается дата приема-передачи дел в архив и подписи лиц, осуществляющих передачу и прием.

3.3.7. В подразделениях Компании разрабатывается график документооборота первичной документации в соответствии с отраслевой спецификой деятельности Компании, определенными в настоящем Документе организационными и методическими аспектами бухгалтерского (налогового) учета, законодательными и нормативными актами, определяющими порядок и сроки документирования, отражения в бухгалтерском (налоговом) учете, статистического наблюдения, налогообложения и т.п. *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).*

3.3.8. Обязанности по налогам и сборам исполняются подразделениями Компании в соответствии с законодательством о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных настоящим Документом *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).*

3.3.9. Бухгалтерский (налоговый) учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо с наличием которых законодательство устанавливает обязанность Компании по учету (бухгалтерскому, налоговому) для отражения в бухгалтерской отчетности и (или) налогообложения.

3.3.10. Бухгалтерский (налоговый) учет по ПИК (ХИК) осуществляется Операторами ПИК (ХИК) в рамках действующего договора с ОАО «АНК «Башнефть».

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

3.4.Первичные учетные документы

3.4.1.Общие положения

3.4.1.1.Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах, должны содержать 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 вводится обязательный реквизит – код лицензионного участка (месторождения).

3.4.1.2.Первичные учетные документы оформляются с применением автоматизированных средств техники.

3.4.1.3.По хозяйственным операциям, связанным с добычей нефти и движением нефти, первичные учетные документы оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти в ОАО «АНК «Башнефть» РД 03-00147275-078, отраслевыми нормативными актами, и (или) иными документами.

3.4.1.4.По объектам капитального строительства документация оформляется в порядке, установленном Градостроительным кодексом РФ.

3.4.2.Первичные учетные документы бухгалтерского учета основных средств

3.4.2.1.При зачислении объектов в состав основных средств оформляются акты о приеме-передаче объектов основных средств по форме, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 № 7, с оформлением всех реквизитов (за исключением реквизита «Государственная регистрация 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 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».

3.4.2.3.В отношении труб (в том числе насосно-компрессорных), насосных штанг акты о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) оформляются непосредственно при передаче их в эксплуатацию.

3.4.2.4.При передаче оборудования в монтаж оформляется акт о приемке-передаче оборудования в монтаж по унифицированной форме № ОС-15.

3.4.2.5.Бухгалтерский учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета объекта основных средств (форма № ОС-6), которые оформляются на основе форм №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств.

В инвентарной карточке (инвентарной книге) отражаются основные данные об объекте основных средств, о сроке его полезного использования, способе начисления амортизации; отметка о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта; сведения о проведенных ремонтных работах на объектах; др.

3.4.2.6.Оформление актов о приеме-передаче объекта основных средств (форм №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при строительстве объектов подрядным способом для собственного потребления Компании обязательно и при получении разрешения на ввод объекта в эксплуатацию в соответствии со статьей 55 Градостроительного кодекса РФ.

3.4.3.Первичные учетные документы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

3.4.3.1.Все операции по движению (поступлению, перемещению, расходованию) материалов оформляются первичными учетными документами в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Операции по учету торговых операций оформляются первичными учетными документами в общем порядке, установленном Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132.

3.4.3.2.Товарно-материальные ценности по неотфактурованным поставкам принимаются в порядке, установленном пунктом **4.4.2.1** настоящего Документа.

3.4.3.3.Для получения материально-производственных ценностей со склада поставщика или от транспортной организации лицу, на это уполномоченному Компанией, выдаются соответствующие документы и доверенность на их получение.

Товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению Компании для приемки на склад и оприходования материально-производственных запасов в бухгалтерском учете.

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

3.4.3.5.При движении товарно-материальных ценностей между материально ответственными лицами внутри одного подразделения Компании оформляется требование – накладная (форма № М-11).

3.4.3.6.При передаче товарно-материальных ценностей на базу хранения оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1).

При возврате товарно-материальных ценностей с базы хранения хранителем оформляется акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-3).

Хранителями товарно-материальных ценностей (ООО «Октябрьская база», «Нефтекамская база», «Янаульская база», «Приютовская база», «Уршакская база») форма № МХ-3 оформляется ежемесячно.

К форме № МХ-3 оформляется реестр расходных накладных базы хранения.

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

количество мест;

количество в одном месте.

3.4.4.Первичные учетные документы бухгалтерского учета результатов выполненных строительно-монтажных работ (работ по капитальному ремонту объектов основных средств)

3.4.4.1.Приемка выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ, работ по капитальному ремонту объектов основных средств осуществляется по акту о приемке выполненных работ (форме № КС-2).

Форма № КС-2 подписывается от имени Компании руководителем филиала Компании либо иным лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.4.4.2.Расчеты с подрядчиком за выполненные в отчетном периоде работы осуществляются на основании справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-3), которая подписывается от имени Компании руководителем филиала Компании либо лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.4.4.3. Ввод объекта в эксплуатацию при строительстве или реконструкции оформляется документацией в порядке, установленном статьей 55 Градостроительного кодекса РФ *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

3.4.5. Оформление первичных учетных документов при отпуске товарно-материальных ценностей без передачи права собственности на них

3.4.5.1. 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 соответствующего подразделения Компании либо лицами, на это уполномоченными Компанией. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

3.4.5.2. 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).

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

3.4.5.4. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

Отчет о направлениях использования нефти оформляется исполнителем (подрядчиком) по форме, приведенной приложением «У» к РД 03-001147275-078, если иное не оговорено договором.

3.4.5.5. 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.

(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

3.4.6.Оформление первичных учетных документов по операциям, связанным с внутрихозяйственным оборотом

3.4.6.1.При оформлении операций, связанных с внутрихозяйственным оборотом, применяются формы первичных учетных документов, предусмотренные в приложении № 1 к настоящему Документу. В случае необходимости могут быть оформлены дополнительно иные формы.

3.4.6.2.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).

3.4.6.3.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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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

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

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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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

3.4.6.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

3.5. Формы счетоводства и регистры бухгалтерского учета

3.5.1. Бухгалтерский учет по подразделениям Компании ведется с применением программ для ЭВМ, баз данных и методов (способов) бухгалтерского учета, определенных действующим законодательством и настоящим Документом.

3.5.2. 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 методологических аспектов бухгалтерского учета, установленных настоящим Документом.

Виды оборотных ведомостей приведены приложением № 2 к настоящему Документу.

3.5.3. 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.

3.5.4. 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.

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

3.6. Регистры налогового учета доходов (расходов)

3.6.1. 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, приведенным приложениями №№ 5.1-5.56 к настоящему Документу.

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

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

3.6.3. 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.

3.6.4. Замена форм налоговых регистров налогового учета доходов и (или) расходов производится посредством утверждения изменений и (или) дополнений в настоящий Документ.

3.7. Инвентаризация имущества и обязательств

3.7.1. Общие правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

(подраздел введен (с новой нумерацией ранее действовавших пунктов) в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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

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

а) инвентаризация основных средств, нематериальных активов (в том числе объектов интеллектуальной собственности), незавершенного строительства и финансовых вложений проводится 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 основных средств, нематериальных активов (в том числе объектов интеллектуальной собственности), незавершенного строительства и финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года.

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;

б) инвентаризация библиотечного фонда проводится один раз в пять лет по состоянию на 1 ноября текущего года;

в) инвентаризация материально - производственных запасов (в том числе лома и отходов цветных и (или) черных металлов) проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года;

г) инвентаризация обязательств по расчетам с дебиторами и кредиторами, внутрихозяйственным расчетам, другим видам расчетов проводится ежегодно по состоянию на 1 января следующего года;

д) инвентаризация лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, проводится ежегодно по состоянию на 1 января следующего года.

3.7.1.3. 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.

3.7.1.4. Проведение инвентаризации денежных средств (документов) в кассе обязательно на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.7.1.5. В целях контроля ежемесячно, 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.

3.7.1.6. Инвентаризация земельных участков, являющихся собственностью Компании, проводится один раз в пять лет по состоянию на 01 октября текущего года.

Инвентаризация земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду), проводится в случаях необходимости, при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.

3.7.1.7. Все отклонения, выявленные в ходе проведения инвентаризации, отражаются в бухгалтерском (налоговом) учете и отчетности (бухгалтерской, налоговой) до 31 декабря текущего года в порядке, установленном действующим законодательством и настоящим Документом, за исключением случаев, определенных пунктами **3.7.2 - 3.7.4** настоящего Документа.

3.7.1.8. В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам 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 **4.14.3** настоящего Документа.

3.7.1.9. 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.

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

3.7.2. Инвентаризация остатков нефти

(подраздел введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

3.7.2.1. Инвентаризация остатков нефти проводится ежемесячно в сроки и порядке, установленные Инструкцией по учету нефти в ОАО «АНК «Башнефть» РД 03-00147275-078.

3.7.2.2. 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.

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

3.7.2.4. Ответственность материально-ответственных лиц за недостачу (излишки) нефти, выявленные по результатам инвентаризации, устанавливается в соответствии с действующим законодательством в пределах участков (зоны и др.) обслуживания и границ ответственности, определенных распорядительным документом по филиалу.

3.7.2.5. 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) по создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии.

В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят ответственные лица филиала 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 филиала не позднее 12 часов местного времени первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

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

3.7.2.6. Результаты снятия натуральных 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.

3.7.2.7. 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.

3.7.2.8. 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 филиала, 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, оформленные в порядке, установленном Учетной политикой ОАО «АНК «Башнефть» и РД 03-00147275-078, сданы в службу бухгалтерии филиала Компании.

3.7.2.9. Остатки нефти определяются по состоянию на 00 часов московского времени первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

3.7.2.10. 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.

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

3.7.2.12. 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.

3.7.2.13.Главный бухгалтер филиала 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 Российской Федерации 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 (налоговом) учете выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием нефти и данными учета.

3.7.2.14.Излишки нефти, выявленные по результатам инвентаризации, приходуются по рыночной цене на идентичную нефть с отнесением стоимости нефти на финансовые результаты.

Недостача нефти списывается со счетов учета по их фактической себестоимости 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.

3.7.2.15.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.

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

3.7.3.Инвентаризация остатков продукции переработки в газоперерабатывающих производствах

(подраздел введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

3.7.3.1.Инвентаризация остатков продукции переработки в газоперерабатывающих производствах проводится ежемесячно по состоянию на 00 часов местного времени 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, с оформлением результатов в порядке, установленном пунктом 3.7.2 настоящего Документа.

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

(подраздел введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

3.7.4.1.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 нефтегазодобывающему управлению руководителем филиала определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

3.7.4.2.В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками, состоящими в штате цеха добычи нефти и газа филиала Компании.

3.7.4.3.С целью проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных труб) создаются рабочие комиссии в установленном по Компании порядке.

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.

3.7.4.4.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.)

3.7.4.5.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 (насосных штанг).

3.7.4.6.Фактическое наличие в комплекте 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) в составе подвески (колонны), 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 комплекте НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплекте 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 комплекте НКТ (насосных штанг) с данными технической и первичной документации, в бухгалтерском учете отражаются результаты инвентаризации в порядке, определенном подпунктом **4.2.7.2.8** настоящего Документа.

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).

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

3.7.4.9. При проведении повторной инвентаризации (после 01.06.2009 года) комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

3.8. Бухгалтерская отчетность

3.8.1. 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.

3.8.2. В подразделениях Компании промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность за отчетный квартал подразделениями Компании представляется в службу бухгалтерии Управления Компании в срок, не позднее даты, определенной по соответствующему подразделению утвержденным по Компании графиком представления данной отчетности.

3.8.3. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в подразделениях Компании составляется ежемесячно, и представляется за отчетный месяц в бухгалтерию Управления Компании в срок, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

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

3.8.4. 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.

3.8.5. 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.

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

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

3.8.8. 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;

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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

Группировка информации по географическим, операционным сегментам не производится.

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

3.9. Статистическая отчетность

3.9.1. В подразделениях Компании статистическая отчетность за отчетный период формируется в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных

оперативного учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3.9.2. Статистическая отчетность за отчетный период подразделениями Компании представляется в соответствующие службы Управления Компании для консолидации в установленные по Компании сроки, если иное не установлено нормативными актами.

3.9.3. Ответственными лицами за формирование статистической отчетности по филиалам Компании и представление ее в Управление Компании, территориальные органы по статистике, иные организации являются директор и главный бухгалтер соответствующего филиала.

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.

3.10. Налоговая отчетность

3.10.1. 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, имеющих 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.

3.10.2. По подразделениям Компании ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также за нарушение сроков представления налоговой отчетности (данных налогового учета, иной информации) несет руководитель и главный бухгалтер соответствующего подразделения Компании.

В отношении Операторов ПИК (ХИК) меры ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также за нарушение сроков представления налоговой отчетности (данных налогового учета, иной информации) определяются договором.

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

3.11. Принципы ценообразования в ОАО «АНК «Башнефть»

(раздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

3.11.1. Общие принципы определения цены при реализации товаров, продукции (материалов, полуфабрикатов) собственного производства, результатов выполненных работ, оказанных услуг

3.11.1.1. Подразделениями Компании применяются основы ценообразования (в том числе в порядке государственного регулирования), установленные нормативными правовыми актами на территории Российской Федерации.

Торговля в рамках исполнения международных отношений осуществляется в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000».

Цены продажи по видам обязательств устанавливаются в соответствии с положениями части второй Гражданского кодекса РФ.

3.11.1.2. Исполнение возмездных договорных обязательств оплачивается по цене, установленной соглашением сторон по принципу свободы цены, и сложившейся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Заключение договоров на безвозмездной основе невозможно, за исключением случаев передачи имущества (работ, услуг):

в виде безвозмездной помощи (содействия) в соответствии с законодательством РФ, международными договорами РФ;

в виде грантов, предоставляемых на безвозмездной и безвозвратной основе организациям по утвержденному Правительством РФ перечню;

в рамках исполнения инвестиционных проектов;

в рамках осуществления благотворительной деятельности.

3.11.1.3. Цена продажи товара (продукции (материалов) собственного производства) на территории РФ подразделениями Компании должна формироваться в зависимости от условий поставки, когда расходы по перевозке между продавцом и покупателем распределяются в соответствии с обусловленным по договору порядком.

Существенными условиями договора являются цена продажи и условия поставки. Цена в договоре должна определяться с условием «франко», что означает доставку товара (продукции собственного производства) до обозначенного места за счет продавца, а именно:

«франко склад (завод) продавца», когда транспортные расходы полностью оплачивает покупатель;

«франко склад, завод, рудник, карьер покупателя», когда транспортные расходы полностью оплачивает поставщик;

«франко станция (пристань) отправления», когда часть транспортных расходов до пункта отправления оплачивает поставщик, от пункта отправления – покупатель;

«франко станция (пристань) назначения», когда часть транспортных расходов до пункта назначения оплачивает поставщик, от пункта назначения – покупатель.

Вышеназванные условия формирования цены должны применяться всеми подразделениями Компании в отношениях с другими субъектами предпринимательской деятельности, в том числе с сервисными организациями Компании и Операторами ПИК (ХИК).

Цена продажи и условия «франко» должны отражаться в договоре и (или) в протоколе согласования цены к договору.

3.11.1.5. В случаях, когда в договоре предусмотрены условия поставки за счет покупателя («франко склад (завод) продавца» либо «франко станция (пристань) отправления»), а фактическая оплата транспортных расходов произведена поставщиком, стоимость перевозки поставщику возмещается покупателем, и в выручку поставщика не включается.

В случаях, когда в договоре предусмотрены условия поставки за счет поставщика («франко склад, завод, рудник, карьер покупателя» либо «франко станция (пристань) назначения»), а фактическая оплата транспортных расходов произведена покупателем, стоимость перевозки покупателю возмещается поставщиком, и в расходы покупателя не включается.

3.11.1.6. Отношения Компании с сервисными организациями и Операторами ПИК (ХИК) строятся по принципу оборачиваемости активов. В этой связи продажа осуществляется по рыночным ценам, определяемым затратным методом, как сумма произведенных затрат и обычной для их деятельности прибыли.

Затратный метод формирования рыночной цены характеризуется как метод полных затрат подразделения Компании, осуществляющего продажу, основанный на отнесении плановых либо фактических затрат (постоянных, переменных) соответствующего подразделения Компании на себестоимость единицы актива.

Рыночная цена продажи формируется с учетом следующих особенностей:

1. Размер прибыли устанавливается распорядительным документом Компании за подписью генерального директора либо лица, на это уполномоченного Компанией, и включается в структуру рыночной цены по договору;

2. При продаже покупных товаров в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включаются расходы на приобретение (создание), хранение, страхование, на продажу, др.

При этом состав расходов на приобретение формируется в порядке, установленном действующим законодательством РФ и пунктами **4.4.1.4**, **4.4.3.1** настоящего Документа.

Расходы на хранение группируются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» счета 23 «Вспомогательные производства» в порядке, определенном пунктом **4.7.2.2.9** настоящего Документа.

Расходы на продажу группируются на счете 44 «Расходы на продажу» в порядке, определенном Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

В случае перепродажи товаров после доработки (переработки, розлива и т.п.) в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включаются расходы по доработке (переработке, розливу и т.п.) соответствующего товара;

3. При продаже продукции (материалов) собственного производства в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включаются: полная фактическая себестоимость произведенной продукции, хранение, страхование, на продажу, др.

Полная фактическая себестоимость произведенной продукции формируется с учетом управленческих расходов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и пунктом **4.4.9** настоящего Документа;

4. При продаже результатов выполненных работ, оказанных услуг в структуру рыночной цены, в части произведенных затрат, включается их полная фактическая себестоимость, сформированная с учетом управленческих расходов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и разделом **4.7** настоящего Документа;

5. При предоставлении имущества (объектов интеллектуальной деятельности) во временное владение и пользование по договору аренды в структуру арендной платы, в части произведенных затрат, включаются: расходы на содержание и эксплуатацию (включая амортизацию) переданного в аренду имущества, возникающие по условиям договора у арендодателя;

расходы на содержание и эксплуатацию земельного участка, на котором расположен переданный в аренду актив;

налоги, начисляемые в отношении переданного в аренду имущества, а также земельного участка, на котором находится переданный в аренду актив, в порядке, установленном действующим законодательством РФ о налогах и сборах.

6. При передаче в аренду объектов основных средств, полностью амортизированных в бухгалтерском учете, размер арендной платы по ним регулируется через процент рентабельности.

3.11.2. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

3.11.2.1. 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.

3.11.2.2. 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.

3.11.2.3. 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: $\frac{\sum C_i x V_i}{V_r}$, где

C_i - цена продажи идентичного товара в соответствии с конкретным договором поставки, продажи;

V_i - объем поставки, продажи идентичного товара по договору;

V_r - общий объем поставки, продажи идентичных товаров в пределах непродолжительного периода времени.

3.11.2.4. 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.

3.11.2.5. «Непродолжительным периодом времени» признается календарный месяц.

Раздел 4. Методологические аспекты бухгалтерского учета

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 строительства

4.1.2.1. 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.

4.1.2.2. На специальном субсчете (счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») учета объектов строительства учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство.

Кроме того, на этом субсчете учитываются:

арендные платежи по земельному участку, полученному во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства объектов основных средств;

расходы, связанные с возмещением ущерба по земельным участкам, занятым объектами строительства, включая убытки, упущенную выгоду землепользователей и стоимость рекультивации;

расходы на возмещение потерь сельскохозяйственного производства при отводе (аренде) земель для строительства объектов основных средств;

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

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).

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.3. Передача товарно-материальных ценностей (оборудования в монтаж) без передачи права собственности на них

4.1.3.1. Стоимость товарно-материальных ценностей, переданных подрядчику без передачи права собственности на них (с оформлением формы № М-15), учитывается на отдельном субсчете 07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (в том числе на давальческой основе)» счета 10 «Материалы» до фактического списания их в строительство.

4.1.3.2. 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.

В бухгалтерском учете хозяйственная операция по списанию материалов, переданных подрядчику, на стоимость объекта строительства отражается по кредиту счета 10 «Материалы» (соответствующий счет аналитического учета субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (в том числе на давальческой основе)») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.1.3.3.Списание стоимости оборудования к установке, переданного подрядчику без передачи права собственности, на стоимость объекта строительства отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 07 «Оборудование к установке» на дату оформления формы № ОС-15.

Примечание: Подрядчик поступившее в монтаж оборудование принимает к забалансовому учету с отражением стоимости оборудования на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

4.1.3.4.Нефть, переданная сторонним организациям без передачи права собственности на нее, на стоимость объекта строительства не списывается, учитывается в порядке, установленном настоящим Документом.

4.1.4.Пусконаладочные работы

4.1.4.1.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.

4.1.4.2.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).

4.1.4.3.Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального ремонта скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.5.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту

4.1.5.1.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».

4.1.5.2. При передаче объектов незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту передаются суммы не возмещенного налога на добавленную стоимость в порядке, установленном действующим законодательством РФ о налогах и сборах *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.1.6. Выбытие объектов незавершенного строительства

4.1.6.1. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.1.6.2. 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.

Примечание: В налоговом учете:

1. 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);

2. Расходы на ликвидацию разведочных скважин, числящихся в составе объектов незавершенного строительства, учитываются в порядке, установленном пунктом **5.3.3.6.6** настоящего Документа.

Расходы на ликвидацию эксплуатационных скважин, числящихся в составе объектов незавершенного строительства, учитываются в порядке, установленном пунктом **5.3.5.3** настоящего Документа.

3. При реализации объекта незавершенного строительства доходы от продажи уменьшаются на стоимость приобретения (создания) этого объекта.

(Примечание введено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.6.3. 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).

4.1.7. Строительство скважин

4.1.7.1. Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин

4.1.7.1.1. 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.

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

4.1.7.1.3. 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.

4.1.7.1.4. 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.

4.1.7.1.5. 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).

4.1.7.2. Строительство эксплуатационных скважин

4.1.7.2.1. Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В эту категорию входят: добычающие, нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления), наблюдательные скважины, поглощающие скважины для сброса сточных вод (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

Примечание: Назначение скважин:

добывающей – извлечение (добыча) нефти и газа, включая сопутствующие компоненты;

нагнетательной - воздействие на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;

наблюдательной (контрольной, пьезометрической) – контроль за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;

поглощающей – сброс в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

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

4.1.7.2.2. 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.

4.1.7.2.3. 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).

4.1.7.3. Строительство скважины для государственных нужд

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

(абзац первый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

4.1.7.3.2. 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»).

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

4.1.7.3.4. 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.

4.1.7.3.5. 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.

4.1.8. Бурение новых ответвлений (стволов) в скважинах

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.8.1. Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважин с существенным изменением их конструкции, включая работы по бурению новых ответвлений (стволов) в скважинах с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважин.

4.1.8.2. Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых ответвлений (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».

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

4.1.9.1. 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» этого же балансового счета.

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.

4.1.9.2. 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.

4.1.9.3. 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.

(Примечание введено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.9.4. Законченные строительством объекты зачисляются в состав объектов основных средств с оформлением соответствующей формы акта о приеме передаче объекта основных средств (№№ ОС-1, ОС-1а) в установленном порядке.

4.1.9.5. 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.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.1.10. Горно-капитальные работы при разработке месторождений твердых полезных ископаемых открытым способом

4.1.10.1. 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.

4.1.10.2. 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.

4.1.10.3. 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) карьере 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.

4.1.10.4. 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.

4.1.10.5. 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, на консервации, в 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 одновременном 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 генерального директора 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.

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 одновременном 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 только 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. Кабельные линии, предназначенные для монтажа в УЭЦН, учитываются в составе объектов основных средств, независимо от срока полезного использования.

В первоначальную стоимость включаются фактические затраты, связанные с приобретением (производством) кабельной линии, доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования.

4.2.1.7. Бурильные трубы с левой резьбой используются как спецоборудование при выполнении ремонтных работ.

4.2.1.8. В целях обеспечения сохранности в производстве или при эксплуатации в составе основных средств учитываются материально-производственные запасы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 тысяч рублей.

В отношении этих активов применяются правила, установленные настоящим Документом.

(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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 группе объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету с оформлением акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-16 присваивается один инвентарный номер.

4.2.2.4. 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.

4.2.2.5. Прицеп к транспортному средству является отдельным от транспортного средства инвентарным объектом с отдельным инвентарным номером.

4.2.2.6. Объектам основных средств, полученным при демонтаже или разборке при ликвидации выводимого из эксплуатации основного средства либо при капитальном ремонте объектов основных средств, присваиваются новые инвентарные номера.

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).

(абзац третий исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.3.5. По передвижным строительным машинам и механизмам (экскаваторам, канавокопателям, подъемным кранам, камнедробилкам, бетономешалкам и т.п.), состоящим на балансе Компании, затраты по доставке на стройку, по монтажу и демонтажу предусматриваются в составе расходов по эксплуатации указанных машин и механизмов и в их первоначальную стоимость не включаются.

4.2.3.6. Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) может быть произведена 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 иных лиц, на это уполномоченных Компанией.

4.2.3.7. В случае переоценки сумма дооценки объекта основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Сумма уценки объекта основных средств отражается по кредиту счета 01 «Основные материалы» в корреспонденции с дебетом счета 83 «Добавочный капитал» в пределах суммы дооценки по этому объекту, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При выбытии (частичном выбытии) объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

4.2.3.8 *(пункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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)) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

(абзац последний исключен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.2.4.1.3. Для целей бухгалтерского учета по объектам недвижимого имущества, права по которым подлежат государственной регистрации, но не зарегистрированным в установленном законодательством порядке, принятым к бухгалтерскому учету, 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.

Примечание: В налоговом учете объекты жилищного фонда включаются в состав амортизируемого имущества.

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.4.1.7. По материально-производственным запасам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 тысяч рублей, погашение стоимости производится в порядке, установленном подпунктом 4.2.4.2.2 настоящего Документа.

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.2.4.2. Способы начисления амортизации

4.2.4.2.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титulyных, не титulyных) 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:

$$K = I / n, \text{ где}$$

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 ($1/n$).

4.2.4.2.2. По объектам (за исключением основных средств, учитываемых в метрах (погонных метрах)) стоимостью до 20 000 рублей за единицу (включительно), амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и месячной нормы амортизации, равной единице *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, с отражением по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

При списании данного объекта с бухгалтерского учета остаточная стоимость равна нулю.

Объекты, по которым стоимость полностью амортизирована, продолжают числиться в бухгалтерском учете до момента фактического списания по причине физического (морального) износа *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*.

Примечание: В налоговом учете такие объекты в состав амортизируемого имущества не включаются (пункт 1 статьи 256 НК РФ). Их стоимость списывается единовременно в полной сумме на дату передачи их в эксплуатацию.

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 по соответствующему подразделению Компании.

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).

(абзацы второй и третий введены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 по конкретному объекту основных средств срока полезного использования 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 (в соответствии с пунктом 11 статьи 258 НК РФ).

(абзацы четвертый, пятый, шестой введены в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.2.4.3.2. Классификация 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) *(подпункт исключен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*

в) объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету после 1 января 2002 года и 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;

г) *(подпункт исключен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*

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 устанавливается минимальный срок полезного использования, предусмотренный для той амортизационной группе, к которой данное основное

средство отнесено Классификацией основных средств (*подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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.

(абзац второй введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 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.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) имеется остаточная стоимость и по ним не 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 равна нулю.

4.2.4.4.7 (подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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. В случае неравномерно производимого в течение года ремонта объектов основных средств расходы могут отражаться на специальном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности до конца отчетного года.

4.2.5.1.4 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

4.2.5.1.5. 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, списываются в полной сумме единовременно в том отчетном налоговом периоде, к которому относятся (статья 260 НК РФ).

4.2.5.1.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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», и 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, и 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

(виды текущего ремонта скважин изменены в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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. Капитальный ремонт скважин – 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 – отсекаателя, 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 резке и бурению боковых стволов, ответвлений (за исключением случаев, определенных в пункте **4.1.8** 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 скважин в добывающие;
- 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. Текущий и капитальный ремонт 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.

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.

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

- профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;
- непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

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. Капитальный ремонт – 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. Капитальный ремонт трубопроводов выполняется с привлечением специализированных организаций.

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

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

4.2.5.5.9. При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо учитывать следующие особенности:

1) к капитальному ремонту промысловых трубопроводов относится 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) к капитальному ремонту относится 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.

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

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 Управлением Компании 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 выбытии объектов основных средств сумма дооценки переносится с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.2.6.1.5. 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».

4.2.6.2. 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, приходится 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. 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».

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.

4.2.6.2.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

4.2.6.3. Ликвидация скважин, возврат из ликвидации

(название пункта изменено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 генерального директора 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 завершённой после подписания Ростехнадзором России акта о ликвидации *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 незавершённого 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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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:

а) 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 (пункт 4 статьи 261 НК РФ);

б) 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 (ст.264 (п. 7 пп.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-правового 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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.6.4. Частичная ликвидация объектов основных средств

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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, бурильных труб, насосных штанг

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.2.7.1. Общие положения

4.2.7.1.1. Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков оборотных активов (в том числе НКТ, бурильных труб, 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 (бурильные трубы, насосные штанги), хранящиеся на складе, учитываются на счете учета материалов.

4.2.7.1.2. Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ (бурильных труб) 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 (бурильных труб, насосных штанг) на центральный склад подразделения Компании отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Грубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (бурильных труб, 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 (бурильных труб, насосных штанг) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» 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 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На специальном субсчете 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» счета 10 «Материалы» учитываются суммы расходов на приобретение (в том числе суммы транспортно-заготовительных и иных расходов) материальных ценностей, предназначенных для использования на собственные 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 (бурильных труб, 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 антикоррозионному покрытию насосно-компрессорных и (или) бурильных 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 субсчете 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны» 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 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» 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 (бурильных труб, 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 (бурильных труб, насосных штанг) устанавливается распорядительным документом по подразделению Компании либо договором.

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

При передаче НКТ (бурильных труб, 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 (бурильных труб, 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 (бурильных труб, 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 (бурильных труб, 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.

4.2.7.2. Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг), предназначенных для спуска в скважину

4.2.7.2.1. Фактическая стоимость НКТ (насосных штанг), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчета 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны»), 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 трубной продукции (штанг)») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

Комплекты из НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*.

Комплекты из насосных штанг признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.
(абзац третий введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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 *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*.

4.2.7.2.3. На дату ввода НКТ (насосных штанг) 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 (штанг) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ насосных штанг, 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 (насосных штанг), введенному в эксплуатацию.

4.2.7.2.4. На дату ввода НКТ (насосных штанг) 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 (насосных штанг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (насосных штанг), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющими собой единое целое и предназначенные для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (насосных штанг), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер. В случаях присвоения нескольких инвентарных номеров по одному комплекту, все НКТ (насосные штанги), закрепленные в одной лифтовой подвеске (колонне), переводятся на один инвентарный номер с суммированием всех показателей по ранее введенным инвентарным объектам *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*.

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

4.2.7.2.7. Комплекты НКТ (насосные штанги) 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 по соответствующему подразделению Компании в установленном порядке.

4.2.7.2.8. Инвентаризация комплектов НКТ (насосных штанг) проводится в порядке, определенном пунктом **3.7.4** настоящего Документа.

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

1) случаи недостачи в комплекте НКТ (насосных штанг) 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 (насосных штанг), списывается с кредита счета учета производственных основных средств в дебет специального субсчета «Недостачи НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину» счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание стоимости недостающих в комплекте НКТ (насосных штанг) отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчета «Недостачи НКТ (насосных штанг), 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 кредитуются субсчет 91.01 «Прочие доходы» и дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов»;

2) стоимость выявленных в комплекте излишков НКТ (насосных штанг) относится в бухгалтерском учете на частичное увеличение первоначальной стоимости 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 (насосных штанг) в состав внереализационных расходов не включается, по ней формируется ПНО. Первоначальная стоимость объектов основных средств на стоимость излишков, выявленных в комплекте НКТ (насосных штанг), не увеличивается. При этом в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, стоимость излишков включается в порядке, определенном подпунктом 20 статьи 250 НК РФ.

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.2.7.2.9. Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (насосных штанг) 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 (насосных штанг) относятся:

№	Обозначение ремонта	Виды ремонта
1	ТР1, ТР3-4, ТР4-8, ТР 5-8, ТР 7-5	Замена и (или) восстановление частей НКТ (насосных штанг)
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

По результатам выполненных ремонтных работ оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (насосных штанг), 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 с кредитом счетов:

10 «Материалы» (субсчета 10.27 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны»);

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 трубной продукции (штанг)»).

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

В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (насосные штанги) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35. В бухгалтерском учете стоимость этих НКТ (насосных штанг) 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 (насосных штанг), и должна составить не ниже рыночной цены на металлолом. При повторном использовании НКТ (насосных штанг), 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 (насосных штанг), 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 (насосных штанг) в ремонт и (или) из ремонта, осуществляется в порядке, определенном пунктом 4.5.5.4 настоящего Документа.
(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.2.7.3. Учет насосно-компрессорных и бурильных труб, используемых как специальное оборудование

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

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

4.2.7.3.2. 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.

4.2.7.3.3. НКТ (бурильные трубы) как специальное оборудование учитываются на специальном субсчете счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

НКТ (бурильные трубы) на складе учитывается на специальном субсчете 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

НКТ (бурильные трубы) как специальное оборудование, переданное в эксплуатацию, учитывается на специальном субсчете 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев» либо на субсчете 12 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев».

4.2.7.3.4. На специальном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев» учитываются передаваемые в эксплуатацию НКТ (в том числе предназначенные для подвески глубинно-насосного оборудования), со сроком полезного использования в качестве специального оборудования до 12 месяцев (включительно).

При передаче в эксплуатацию стоимость данного специального оборудования списывается единовременно в полной сумме в дебет соответствующего счета учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) НКТ в эксплуатацию.

4.2.7.3.5. На специальном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев» учитываются передаваемые в эксплуатацию НКТ (за исключением предназначенных для подвески глубинно-насосного оборудования), бурильные трубы, со сроком полезного использования в качестве специального оборудования более 12 месяцев.

Стоимость НКТ (бурильных труб), используемых как специальное оборудование, погашается линейным способом по месячной норме, исчисленной исходя из срока полезного использования этих НКТ (бурильных труб).

Погашение стоимости в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов.

4.2.7.3.6. Аналитический учет НКТ (бурильных труб) 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 (бурильных труб) как специального оборудования ведется в электронном виде.

4.2.7.3.7. Выбытие НКТ (бурильных труб) имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

4.2.7.3.8. Списание стоимости НКТ (бурильных труб) 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 (бурильных труб) в эксплуатации на себестоимость продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием.

4.2.7.3.9. Определение непригодности и решение вопроса о списании НКТ (бурильных труб) осуществляется в подразделениях Компании постоянно действующей комиссией в установленном порядке.

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

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

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 филиала 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.

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 с момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету равномерно в течение технологического периода по формуле *1/n* (в редакции приказа № 162 от 29.05.2009).

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).

(абзац второй введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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» (в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

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 генерального директора 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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 контролю 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 патрубков 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 разбурированию 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 и НИОКиТР

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.

Примечание: 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 **4.3.3** 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. На счете 04 «Нематериальные активы» учитываются расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (сокращенно – НИОКиТР), которые нематериальными активами не признаются.

Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется 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.

4.3.2. Учет нематериальных активов

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.2.1. Общие положения

4.3.2.1.1. 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).

4.3.2.1.2. 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.

4.3.2.1.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.3.2.2. Оценка нематериальных активов

4.3.2.2.1. 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».

4.3.2.2.2. 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.

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

4.3.2.3. Амортизация нематериальных активов

4.3.2.3.1. 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).

4.3.2.3.2. 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.

4.3.2.3.3. Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Постоянно действующей комиссией ежегодно осуществляется проверка необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов, в случае существенного изменения продолжительности их использования.

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

4.3.2.3.5. 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.

4.3.2.3.6. 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».

4.3.2.3.7. 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.

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

По нематериальным активам, первоначальная стоимость которых составила до 20 тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и месячной нормы амортизации, равной единице (*в редакции приказа № 162 от 29.05.2009*).

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).

4.3.2.4.Списание нематериальных активов

4.3.2.4.1.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.

4.3.2.4.2.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.

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

4.3.3.Учет лицензий на право пользования недрами

4.3.3.1.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).

4.3.3.2.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.

4.3.3.3. 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.

4.3.3.4. 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.

4.3.3.5. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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

4.3.3.6. 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:

$$K = 1/n, \quad \text{где}$$

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).

(Примечание введено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.3.7. Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией подразделения Компании по каждой лицензии отдельно.

4.3.3.8. 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.

4.3.3.9. 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.

4.3.3.10. 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.

4.3.3.11. 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).
(абзац второй введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.4. Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

(раздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.3.4.1. Признание НИОКиТР

4.3.4.1.1. 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 НИОКиТР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 1 статьи 262 НК РФ).

4.3.4.1.2. 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.

4.3.4.1.3. Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

4.3.4.1.4. Расходы Компании, связанные непосредственно с использованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

4.3.4.1.5. 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.

4.3.4.1.6. Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

4.3.4.2. Учет расходов по НИОКиТР

4.3.4.2.1. 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).

4.3.4.2.2. 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.

4.3.4.2.3. 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.

4.3.4.2.4. 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).

4.3.4.2.5. 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.

4.3.4.2.6. Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

4.3.4.2.7. Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в следующем порядке:

1) расходы по работам, выполненным с 01 января 2007 года, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев;

2) расходы по работам, выполненным в период с 1 января 2006 года до 31 декабря 2006 г. (включительно), продолжают списываться равномерно в состав расходов по обычным видам деятельности в течение 24 месяцев;

3) расходы по работам, выполненным до 31 декабря 2005 года (включительно), продолжают списываться равномерно в состав расходов по обычным видам деятельности в течение 36 месяцев.

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме $1/n$, где

n - срок списания расходов на НИОКиТР 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.

4.3.4.2.8. 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.

4.3.4.2.9. В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент, установленный положениями пункта 2 статьи 262 НК РФ с 01.01.2009 года, не применяется.

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. Приобретение материально-производственных запасов от поставщиков

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.2.1. Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

4.4.2.1.1. Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения платежных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

4.4.2.1.2. 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.

4.4.2.1.3. Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам приходятся материально-ответственным лицом подразделения Компании с оформлением приходного ордера на дату поступления этих запасов на склад.

4.4.2.1.4. 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 сторно записи 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.

4.4.2.1.5. Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражаются 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.

4.4.2.1.6. Передача по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

4.4.2.2. Приемка по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов

4.4.2.2.1. Приемка приобретенных материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора с оформлением актов о приемке товаров (форма № ТОРГ1).

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).

4.4.2.2.2. 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 может проводиться как силами подразделений Компании, так и сторонними организациями по договору.

Приемка МПЗ по количеству и качеству на складе поставщика производится в случаях, предусмотренных в договоре.

4.4.2.2.3. 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 недостатки 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.

4.4.2.2.4. 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 товаров определяется в тех же единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах.

По товарам, 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».

4.4.2.2.5. 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».

4.4.2.2.6. Товары, 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 «Приемка по качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата товара, не соответствующего 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 02.12.2000 № 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 товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

4.4.3. Оценка материально-производственных запасов

(нумерация подраздела изменена в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.3.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, 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).

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.3.2. 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.

4.4.3.3. Расходы по футеровке и антикоррозионному 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 «Трубная продукция (в том числе штанги)» 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.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.3.4. 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).

4.4.3.5. 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.

4.4.3.6. 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.

4.4.3.7. Оценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

4.4.3.8. Материально-производственные 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.

4.4.3.9. 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.

4.4.3.10. При отпуске нефтепродуктов собственного производства в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

(абзац введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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.

4.4.3.11. При отпуске покупной нефти в производство и (или) иных целях оценка производится методом «по средней себестоимости».

(абзац введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

При отпуске 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).

4.4.3.12. 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 в размере 20 процентов от их стоимости, по которой были определены доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

4.4.3.13. 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)».

4.4.4. Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

(наименование изменено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.4.1. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

4.4.4.2. 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 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)».

4.4.4.3. 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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».

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.4.4. На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» 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.

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.4.5. 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:

4.4.4.5.1. 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 «Грубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны»; 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.

4.4.4.5.2.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.

4.4.4.5.3.Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1). Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости трубной продукции (штанг)» 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 «Трубная продукция (в том числе штанги), приобретенные со стороны».

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.

4.4.4.6.Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном пункте 4.4.4 настоящего Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным).

4.4.4.7.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.

4.4.4.8.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

4.4.4.9. 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».

4.4.4.10. Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходится 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.

4.4.4.11. 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 «Трубная продукция, отбракованная после инструментального входного контроля» 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 трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание сумм отклонений производится в сумме расходов, приходящейся на возвращаемый поставщику отбракованный товар.

4.4.5. Общие положения по учету материальных ценностей

4.4.5.1. 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.

4.4.5.2. Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

4.4.5.3. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся 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.

4.4.5.4. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете не создаются.

4.4.5.5. 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».

4.4.5.6. 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.

4.4.5.7. Аналитический учет материальных ценностей, сгруппированных по статье «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», осуществляется до момента фактического их выбытия по причине физического (морального) износа.

4.4.5.8. 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.

4.4.5.9. При повторном использовании для собственных нужд 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.

4.4.5.10. 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.

(абзацы второй и третий введены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.5.11. Основанием для списания горюче-смазочных материалов является путевой лист, составленный по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.5.12. 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, др.реквизиты. Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходятся, 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.

(пункт изменен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.4.6. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

4.4.6.1. 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.

4.4.6.2. 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).

4.4.6.3. 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.

4.4.6.4. Извлеченные трубы приходятся 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.

4.4.6.5. 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.

4.4.7. Учет специальной одежды

4.4.7.1. 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.

4.4.7.2. 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».

4.4.7.3. Передача специальной одежды в производство (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 работником 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.

(абзац второй введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

Примечание: В налоговом учете стоимость специальной одежды, независимо от срока полезного использования и стоимости, списывается в состав материальных расходов на дату передачи ее в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

4.4.7.4. 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.

4.4.7.5. Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и срока полезного использования.

4.4.7.6. Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

4.4.7.7. Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

4.4.7.8. Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

4.4.7.9. 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)».

4.4.7.10. Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, 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.

4.4.7.11. Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

4.4.7.12. 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.
(абзац второй введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.4.7.13. 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 в соответствующем подразделении Компании постоянно действующей комиссией.

4.4.7.14. 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.

4.4.7.15. Продажа специальной одежды б/у, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работнику подразделения 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 в подразделении Компании постоянно действующей комиссией.

Спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Компании с бухгалтерского учета списывается.

4.4.7.16. Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в соответствующее подразделение Компании в общеустановленном порядке. Их выдача работникам соответствующего подразделения 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.
(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008).

4.4.8. Учет товаров

4.4.8.1. Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

4.4.8.2. 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.

4.4.8.3. При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

4.4.8.4. Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом 4.4.2.2 настоящего Документа *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.4.9. Общие положения по учету готовой продукции

4.4.9.1. Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Компании, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

4.4.9.2. 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.

4.4.9.3. 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.

4.4.9.4. 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.

4.4.9.5. При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом 4.4.3.9 настоящего Документа *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом 4.4.3.10 настоящего Документа *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.4.10. Учет наличия и движения добытой нефти

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.10.1. В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО «АНК «Башнефть» РД 03-00147275-078 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.

4.4.10.2. 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 ($Cд.н.$) 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:

$$Cд.н. = Wo.м. / Qд.н.$$

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 РД 03-00147275-078 (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 ($Wт.н.$) определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти ($Cд.н.$) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц ($Qт.н.$);

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 ($Cср.д.н.$) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» ($Wo.м.$) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь ($Wт.н.$)) 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 ($Qт.н.$), или по формуле:

$$Cср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wo.м. + (Wт.н.(дебет) - Wт.н.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.н.}$$

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 ($Wг.н.$) определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти ($Cср.д.н.$) на количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) ($Qг.н.$).

3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца ($Cср.к.м.$) по формуле:

$$Cср.к.м. = \frac{[Wн.м. + Wo.м. + (Wт.н.(дебет) - Wт.н.(кредит)) - Wг.н.]}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.н. - Qг.н.},$$

где

Ис.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

4.4.10.3. 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 **4.4.10.2** 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. Перечень товарных резервуаров, используемых для сбора, подготовки и хранения товарной нефти, определяется отделом добычи и подготовки нефти и газа Управления Компании.

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 РД 03-00147275-078.

4.4.10.4. 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 **4.4.10.2** 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.

4.4.10.5.Количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится 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 **4.4.10.3** настоящего Документа.

4.4.10.6.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 РД 03-00147275-078.

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 **4.4.10.2** настоящего Документа.

4.4.10.7.Хозяйственные операции по списанию нефти (подготовленной, неподготовленной) в производство оформляются первичными учетными документами (требование-накладная (форма № М-11)) в установленном порядке, и отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

Основанием для оформления первичных учетных документов являются первичные документы оперативного учета нефти, оформленные в порядке, установленном РД 03-00147275-078.

4.4.10.8.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.

4.4.10.9.Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом **4.4.10** настоящего Документа.

4.4.10.10.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, 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».

4.4.10.11. 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.

4.4.10.12. 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

$W_{н.м.}$ - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

$W_{о.м.}$ - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

$Q_{н.м.}$ – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

$Q_{д.н.}$ - 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

4.4.10.13. 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.

4.4.10.14. 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.

4.4.10.15. Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутрихозяйственных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.

4.4.10.16. В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном РД 03-00147275-078, 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 4.4.10.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

4.4.10.17. 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» (необильных) 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, 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)».

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.4.11. Учет наличия и движения добытого газа

4.4.11.1. Общие положения

4.4.11.1.1. Добыча природного и попутного (нефтяного) газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

4.4.11.1.2. Количество природного, попутного (нефтяного) газа определяется по данным оперативного учета.

4.4.11.1.3. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного, нефтяного (попутного) газа, осуществляется на специальных субсчетах 20.03 «Добыча природного газа», 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

4.4.11.1.4. Фактическая себестоимость производства (добычи) природного, нефтяного (попутного) газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

4.4.11.1.5. Фактическая себестоимость природного, нефтяного (попутного) газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

4.4.11.1.6. При передаче природного, нефтяного (попутного) газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

4.4.11.1.7. Фактическая себестоимость реализованного природного (нефтяного (попутного) газа) списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

4.4.11.1.8. Оценка природного, 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».

4.4.11.2. Учет попутного (нефтяного) газа

4.4.11.2.1. 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 складывается 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.

4.4.11.2.2. 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 счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость законченного производством (добычей) газа списывается со 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.

4.4.11.2.3. В фактическую себестоимость добытого нефтяного (попутного) газа включаются: расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного (попутного) газа (счет 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».

4.4.11.2.4. При закачке нефтяного (попутного) газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.4.11.2.5. При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного (попутного) газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.4.11.3. Учет природного газа

4.4.11.3.1. Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа складывается 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 счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.4.11.3.2. 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 счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

4.4.11.3.3. При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

4.4.12. Учет продукции переработки нефтяного (попутного) газа (жидкого углеводородного сырья) на установках газоперерабатывающего производства

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.12.1. Общие положения

4.4.12.1.1. Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья (нефтяного (попутного) 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: - установка подготовки нефтяного (попутного) газа (сокращенно – УПНГ) в филиале «Башнефть-Уфа»;

- технологический процесс подготовки нефтяного (попутного) газа в филиале «Башнефть-Ишимбай», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел: - газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в филиалах «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Ишимбай».

4.4.12.1.2. 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 филиале «Башнефть-Уфа»), предназначенная для реализации потребителю.

4.4.12.1.3. Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

4.4.12.1.4. 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.

4.4.12.1.5. Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

4.4.12.1.6. В бухгалтерском учете подразделения Компании фактическая себестоимость полученного по внутривозвратному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве нефтяного (попутного) газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутривозвратные расчеты».

4.4.12.1.7. Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходится на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходится на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

4.4.12.2. Учет затрат при применении технологической установки подготовки нефтяного газа (1 передел)

4.4.12.2.1. В фактическую себестоимость продуктов переработки нефтяного (попутного) газа включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) нефтяного (попутного) газа;

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

расходы, связанные с промышленной переработкой нефтяного (попутного) газа на установках ГПП;

общепроизводственные расходы.

4.4.12.2.2. Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери нефтяного (попутного) газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

4.4.12.2.3. Себестоимость нефтяного (попутного) газа (собственного или полученного по внутривозвратному 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 нефтяного (попутного) газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема нефтяного (попутного) газа, подаваемого на очистку, 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 филиале «Башнефть-Ишимбай» 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.

4.4.12.2.4. Расходы, сформированные по процессу подготовки нефтяного (попутного) газа (за вычетом стоимости нефтяного (попутного) газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в филиале «Башнефть-Уфа» 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 филиале «Башнефть-Ишимбай» 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.

4.4.12.3. Учет продукции переработки жидкого углеводородного сырья (2 передел)

4.4.12.3.1. 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.

4.4.12.3.2. Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

4.4.12.3.3. Ежемесячно по состоянию на 00 часов местного 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.

4.4.12.4. Учет затрат при переработке давальческого сырья

4.4.12.4.1. 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».

4.4.12.4.2. Учитывая, что углеводородное сырье (нефтяной (попутный) 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.

4.4.12.4.3. Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах).

4.4.13. Учет нефти при использовании технологии смешения

(изменена нумерация пунктов (подпунктов) в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.13.1. Общие положения

4.4.13.1.1. Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

4.4.13.1.2. Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после

смешения нефти, возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

4.4.13.2. Оперативный учет наличия и движения продукта переработки нефтешламов и нефти при использовании технологии смешения

4.4.13.2.1. Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

4.4.13.2.2. Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Государственным комитетом РФ по статистике по согласованию с Министерством финансов РФ, либо установленными в Компании формами для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

4.4.13.2.3. Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутривозвратному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутривозвратному обороту и авизо (извещениями).

4.4.13.2.4. Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующей 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 езду 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.

4.4.13.2.5. Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарированными емкостями).

4.4.13.2.6. 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 наливке в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазывания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

4.4.13.2.7. 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.

4.4.13.2.8. Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

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.

4.4.13.2.9. 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).

4.4.13.2.10. 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.

4.4.13.2.11. Количество продукта переработки нефтешламов, направленное в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Нефть, полученная в процессе переработки нефтяных шламов».

4.4.13.2.12. 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).

4.4.13.2.13. Количество нефти, предназначенной для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

4.4.13.3. Бухгалтерский учет нефти, полученной в процессе смешения

4.4.13.3.1. 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.

4.4.13.3.2. 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.

4.4.13.4.3. Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.5.3** настоящего Документа.

4.4.13.4.4. Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.4.10** настоящего Документа.

4.4.13.4.5. Служба бухгалтерии обеспечивает формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственными лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

4.4.13.4.6. Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натуральных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленном РД 03-00147275-078-04.

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.

4.4.13.4.7. 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.

4.4.13.4.8. Бухгалтерская служба каждого филиала осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.

4.4.13.4.9. В исполнительном балансе нефти количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов».

4.4.13.4.10. 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)».

4.4.13.4.11. 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»).

4.4.14. Учет добычи твердых полезных ископаемых

4.4.14.1. Общие положения

4.4.14.1.1. 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).

4.4.14.1.2. Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

4.4.14.1.3. 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.

4.4.14.2. Маркшейдерский учет добычи твердых полезных ископаемых

4.4.14.2.1. 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).

4.4.14.2.2. 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.

4.4.14.2.3. 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).

4.4.14.2.4. 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 отдельно.

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.

4.4.14.2.5. Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

4.4.14.2.6. 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.

4.4.14.3. Оперативный учет добычи твердых полезных ископаемых

4.4.14.3.1. 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.

4.4.14.3.2. 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.

4.4.14.3.3. 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.

4.4.14.4. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

4.4.14.4.1. 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.

4.4.14.4.2. 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, характеризующиеся 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.

4.4.14.4.3. 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 карьере, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером филиала.

4.4.14.4.4. 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 филиала.

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.

4.4.14.4.5. Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складывается в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел.

4.4.14.4.6. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

4.4.14.4.7. 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.

4.4.14.4.8. 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 проектными величинами 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 проектными величинами 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%.

4.4.14.4.9. 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%.

4.4.14.4.10. 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.

4.4.14.4.11. 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 филиала «Башминералресурс».

Марганцевая руда, предназначенная для использования на собственные нужды (включая обогащение на давальческих условиях), которая является конечным результатом процесса добычи и (или) обогащения приходится на счет учета материалов собственного производства.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды подтверждается данными оперативного учета.

4.4.14.4.12. 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 завершённой 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.

4.4.14.4.13. 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.

4.4.14.4.14. 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.

4.4.14.4.15. Расходы, связанные с управлением производством добычи и обогащения марганцевой руды, учитываются в бухгалтерском учете филиала «Башминералресурс» с отражением на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием суммы в установленном настоящим Документом порядке.

4.4.14.4.16. 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.

4.4.14.4.17. 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 пунктом **4.4.14.4.12** настоящего Документа.

Списание марганцевой руды (марганцовистого известняка) в доработку производится в порядке, определенном пунктом **4.4.5.8** (абзацем вторым) настоящего Документа.

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.4.15. Учет продуктов, полученных в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе

(подраздел введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.4.15.1. Общие положения

4.4.15.1.1. Под промышленной переработкой углеводородного сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей сторонним организациям, а именно нефтеперерабатывающим заводам (сокращенно – НПЗ), углеводородного сырья (без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье) в промышленную переработку, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Компанией и НПЗ.

4.4.15.1.2. Углеводородное сырье, передаваемое в промышленную переработку, по качеству должно соответствовать ГОСТ (ТУ), что подтверждается паспортом качества.

В промышленную переработку на давальческой основе может передаваться в качестве сырья:

углеводородное сырье, добытое на лицензионных участках, полученных Компанией в пользование в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании;

нефть, произведенная в процессе смешения;

углеводородное сырье, приобретенное от сторонних организаций по договору купли-продажи.

4.4.15.1.3. Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, является собственностью Компании, если иное не предусмотрено договором.

4.4.15.1.4. 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 углеводородного сырья.

4.4.15.2. Учет хозяйственных операций, связанных с промышленной переработкой нефти на давальческой основе

4.4.15.2.1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефти на установках нефтеперерабатывающих заводов на давальческой основе, осуществляется в Управлении Компании на основании первичной учетной документации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

4.4.15.2.2. Расходы, связанные с промышленной переработкой добытой нефти 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 приобретенной нефти 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 переданной в промышленную переработку нефти, 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 нефти в промышленную переработку (включая расходы филиалов, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);

- потери нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку;

- расходы по промышленной переработке нефти на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;

- технологические потери нефти, полученные в процессе промышленной переработки нефти и обусловленные технологическими особенностями производства переработки нефти 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 нефти 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 **4.4.15.2.11** 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 нефти 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.

4.4.15.2.3. 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 (W_i), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов нефтепродуктов определяется суммированием показателей по конкретным нефтепродуктам ($\sum W = W_{i1} + W_{i2} + W_{i3} + \dots$). При этом в расчет включаются нефтепродукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \times W_i$$

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» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

4.4.15.2.4. 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.

4.4.15.2.5. 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 **4.4.15.2.13** 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.

4.4.15.2.6. 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).

4.4.15.2.7. 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.

4.4.15.2.8. 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».

4.4.15.2.9. 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» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

В Плате счетов Компании к счету 43 «Готовая продукция» открываются специальные субсчета:

43.44 «Автомобильный бензин с октановым числом до 80 (включительно)»;

43.45 «Автомобильный бензин с октановым числом более 80»;

43.46 «Дизельное топливо»;

43.47 «Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей»;

43.48 «Топочный мазут 100»; др.

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.

4.4.15.2.10. 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.

4.4.15.2.11. 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.

4.4.15.2.12. Расходы, связанные с транспортировкой нефтепродуктов с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

4.4.15.2.13. 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.XX.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.

4.4.15.2.14. 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.XX.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».

4.4.15.2.15. 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.

4.4.15.2.16. 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 76.34.02 «Расчеты с НПЗ по акцизам». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34.02 «Расчеты с НПЗ по акцизам».

4.4.15.2.17. 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».

4.4.15.3. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе

4.4.15.3.1. 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».

4.4.15.3.2. 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;

-расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки нефтепродуктов на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

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.

4.4.15.3.3. 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 **4.4.15.2.3** настоящего Документа.

4.4.15.3.4. «Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается этилен.

4.4.15.4. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе

4.4.15.4.1. 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».

4.4.15.4.2. 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;

-расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки продуктов нефтехимии на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

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.

4.4.15.4.3. 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 **4.4.15.2.3** настоящего Документа.

4.4.15.4.4. «Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается полиэтилен.

4.4.20. Отдельные положения по вопросам учета оборудования к установке

(нумерация подраздела изменена в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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

4.4.20.2. 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.

4.5. Учет отходов производства, продукции переработки нефтешламов, лома и отходов драгоценных, цветных и черных металлов

4.5.1. Общие положения

4.5.1.1. Учет образования (хранения, утилизации) и движения отходов производства (нефтяных шламов) подразделениями Компании осуществляется в соответствии с действующим законодательством и с учетом особенностей, установленных настоящим Документом и нормативными актами, регулирующими порядок их образования и движения (РД 39-00147275-054).

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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 **4.4.10.17** настоящего Документа *(в редакции приказов № 608 от 29.12.2008, 162 от 29.05.2009)*.

4.5.1.2. Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Компании.

4.5.2. Учет нефтяного шлама

4.5.2.1. 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 согласно методике, определенной в приложении № 13 к РД 39-00147275-054, 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.

4.5.2.2. Фактические данные, полученные по замерам отходов и методом химического анализа их содержания, отражаются в акте учета образования нефтяных шламов, который подписывается и утверждается руководителем филиала Компании и (или) 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 оформляются в подразделении Компании по каждому материально-ответственному лицу.

4.5.2.3. Подразделениями Компании 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.

4.5.2.4. 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.

4.5.2.5. При передаче отходов другим подразделениям Компании по внутрихозяйственному обороту первичные учетные документы оформляются в порядке, установленном настоящим Документом.

4.5.2.6. Учет нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, осуществляется в порядке, определенном подпунктом **4.4.10.17** настоящего Документа. *(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*

4.5.3. Учет продукта переработки нефтяного шлама

4.5.3.1. 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»).

4.5.3.2. 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).

4.5.3.3. 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.

4.5.3.4. 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).

4.5.3.5. 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.).

4.5.3.6. 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, приходится 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), приходится 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».

4.5.3.7.Продукт переработки нефтяных шламов собственного производства, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счет учета материалов собственного производства (субсчет 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов») по фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

4.5.3.8.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.

4.5.4. Учет опасных отходов, получаемых в процессе строительства и капитального ремонта скважин

4.5.4.1.Опасные отходы, полученные в процессе строительства и капитального ремонта скважин, (далее по тексту «буровые шламы») признаются безвозвратными отходами производства.

4.5.4.2.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».

4.5.4.3.Буровые шламы, полученные в процессе строительства и капитального ремонта скважин для нужд Компании, являются собственностью ОАО «АНК «Башнефть».

4.5.4.4.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).

4.5.4.5.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 ГИБДД для его получения.

Примечание: В пункте 4.5.4.5 «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 предьявляется 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 предьявления 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»).

4.5.5. Учет лома и отходов драгоценных, цветных и черных металлов

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.5.5.1. Общие положения

4.5.5.1.1. 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.

4.5.5.1.2. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы – 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.

4.5.5.1.3. Масса брутто – общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Масса нетто – это масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

4.5.5.1.4. Величина засоренности - 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.

4.5.5.1.5. ОАО «АНК «Башнефть» осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется подразделениями 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.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

4.5.5.1.6. 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.

4.5.5.1.7. Подготовка лома и отходов, содержащих драгоценные либо цветные 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 либо цветные металлы, выполняется силами подразделений Компании либо с привлечением сторонних организаций.

4.5.5.1.8. Промышленная переработка лома и отходов в Компании не производится.

4.5.5.1.9. 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.

4.5.5.1.10. 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.

4.5.5.1.11. 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.

4.5.5.1.12. Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

4.5.5.1.13. Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

4.5.5.1.14. 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).

4.5.5.1.15. Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме.

При этом партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

4.5.5.1.16. 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 3.7.1 настоящего Документа.

Результаты инвентаризации оформляются по каждому материально-ответственному лицу актом инвентаризации по установленной форме.

4.5.5.2. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы

4.5.5.2.1. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

4.5.5.2.2. 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 вышеуказанные 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.

4.5.5.2.3. 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.

4.5.5.2.4. 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.

4.5.5.2.5. 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.

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.

4.5.5.2.6. 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).

4.5.5.2.7. 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.

4.5.5.2.8. Бухгалтерский учет в разрезе номенклатурных номеров драгоценных металлов не ведется.

4.5.5.2.9. 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».

4.5.5.2.10. 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).

4.5.5.3. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

4.5.5.3.1. Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов по номенклатурным номерам не ведется.

4.5.5.3.2. 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.

4.5.5.3.3. 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.

4.5.5.3.4. 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.

4.5.5.3.5. 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».

4.5.5.3.6. Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости (за исключением случаев, определенных пунктом **4.5.5.3.9** 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.

4.5.5.3.7. 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.

4.5.5.3.8. 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.

4.5.5.3.9. 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 продаж (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

4.5.5.3.10. 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».

4.5.5.4. Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб

4.5.5.4.1. 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.

4.5.5.4.2. 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.

4.5.5.4.3. 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 руководителем подразделения Компании.

4.5.5.4.4. 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.

4.5.5.4.5. 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.

4.5.5.4.6. 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 **4.5.5.3.7** 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).

(подпункт изменен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.6. Учет финансовых вложений

4.6.1. 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.

4.6.2. 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»).

4.6.3. 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.

4.6.4. При списании ценных бумаг с баланса Компании производится их оценка способом «по первоначальной стоимости каждой единицы».

4.6.5. 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».

4.6.6. Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

4.6.7. Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

4.6.8. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере их поступления.

4.7. Учет расходов Компании

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. Услуги ЦНИПРа учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.26 «Услуги ЦНИПРа») с последующим списанием в дебет счета 20.02 «Добыча нефти» (в части расходов, приходящихся на выполненные работы (оказанные услуги) для собственного потребления) или 90.02 «Себестоимость продаж» (в части расходов, приходящихся на выполненные работы (оказанные услуги) стороннему покупателю).

4.7.2.2.4. Расходы по автоматизации производства (субсчет 23.16 «Автоматизация производства»), капитальному ремонту насосно-компрессорных труб (субсчет 23.39 «Капитальный ремонт насосно-компрессорных труб») – учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием между объектами учета в порядке, установленном пунктом 4.7.2.2.1 настоящего Документа.

4.7.2.2.5. 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.

4.7.2.2.6. 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 филиале «Башнефть-Ишимбай», 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.

4.7.2.2.7. 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».

4.7.2.2.8. Расходы, связанные с ремонтом эксплуатационного оборудования, содержанием и эксплуатацией энергетического оборудования, подготовкой оборудования к ремонту, учитываются на соответствующих субсчетах счета 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии суммы списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» методом распределения между объектами учета - пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

4.7.2.2.9. 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.

4.7.2.2.10. 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, приходятся на субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном пунктом 4.4.2.2 настоящего Документа.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.7.2.2.11. 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».

(подпункт введен в редакции приказа № 29.12.2008)

4.7.2.2.12. Расходы по изданию газеты «Нефть Башкортостана» учитываются по дебету субсчета 23.69 «Издание газеты «Нефть Башкортостана» счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием фактической себестоимости изданий в дебет субсчета 43.69 «Газета «Нефть Башкортостана» счета 43 «Готовая продукция».

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.7.2.2.13. В бухгалтерском учете Управления Компании расходы, связанные с деятельностью автотранспортного участка, учитываются на специальном субсчете счета 23 «Вспомогательные производства». Списание суммы фактических расходов отражается в корреспонденции счетов:

26 «Общехозяйственные расходы», в части, приходящейся на подразделения Компании;

90.02 «Себестоимость продаж», в части приходящейся на услуги, оказанные сторонним организациям.

(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

4.7.2.3.Общехозяйственные расходы

4.7.2.3.1. В ОАО «АНК «Башнефть» порядок списания общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», не применяется.

Суммы общехозяйственных расходов группируются в разрезе филиалов, управлений добычи нефти и газа, производственных (хозяйственных) имущественных комплексов Компании, представительства в г. Москве.

4.7.2.3.2. В бухгалтерском учете филиалов «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Ишимбай» 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 филиала Компании.

4.7.2.3.3. 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» *(абзац четвертый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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) *(абзац шестой введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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»;

23.69 «Издание газеты «Нефть Башкортостана»;

др.

4.7.2.3.4.В бухгалтерском учете Московского представительства Компании расходы, связанные с реализацией нефти, передаются в Управление Компании с кредита субсчета 26.38 «Общехозяйственные расходы Московское представительство» в корреспонденции с дебетом субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

4.7.2.3.5.В бухгалтерском учете филиала «Башнефть-Ишимбай» списание сумм общехозяйственных расходов методом распределения между объектами учета, сгруппированными на субсчете 20.15 «Оказание услуг сторонним организациям по добыче нефти, газа и других полезных ископаемых» счета 20 «Основное производство», производится с кредита субсчета 26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)» пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Списание общехозяйственных расходов с других субсчетов счета 26 «Общехозяйственные расходы» не производится.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.7.2.3.6.В бухгалтерском учете Управления Компании к счету 26 «Общехозяйственные расходы» вводятся следующие субсчета:

26.01 «Общехозяйственные расходы по Управлению Компании (Московскому представительству)»;

26.02 «Общехозяйственные расходы по Центральному офису»;

26.03 «Общехозяйственные расходы по Московскому представительству (г. Москва, ул. Тверская-Ямская)».

Списание общехозяйственных расходов, связанных с деятельностью Центрального офиса, производится в порядке, определенном подпунктом **4.7.2.3.3** настоящего Документа.

Списание общехозяйственных расходов, связанных с деятельностью Московского представительства (г. Москва, ул. Тверская-Ямская)» производится в порядке, определенном подпунктом **4.7.2.3.3** настоящего Документа.

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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») *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 обслуживаемому 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 редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

(второй абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 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

(второй абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ;

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 подписку печатной продукции; 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 периодов 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 4.1.7.1 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.

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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

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.

По объектам основных средств, по которым первоначальная стоимость составляет до 20 тысяч рублей, сумма амортизации, начисленная в порядке, определенном подпунктом **4.2.4.2.2** настоящего Документа, относится на счет 97 «Расходы будущих периодов» с единовременным списанием в состав расходов по обычным видам деятельности в первый месяц сезонного выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг).

(второй абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(«Примечание» исключено в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(последний абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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
	Бурение поисковых, разведочных, наблюдательных, разведочно-эксплуатационных скважин на воду
	Проектирование и строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)
ТРТБК	Водопользование (ремонт, реконструкция и эксплуатация переходов трубопроводов)
БРИБК, БРДИО,	Водопользование (эксплуатация подводных переходов нефтегазопроводов)

БРИИО	
БОИИО	Водопользование (забор воды)
БВКБК	Водопользование (рекреация)
БРДБВ	Водопользование (использование акватории (без изъятия воды) при пересечении трубопроводами)
	Водопользование (сброс сточных вод для собственных нужд)
	Водопользование (размещение подводных переходов)
	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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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).

(*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*)

4.8.7. Расходы на неравномерно производимый ремонт объектов основных средств

4.8.7.1. В бухгалтерском учете расходы на ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ (за исключением расходов по отводу земель под капитальный ремонт объектов основных средств), учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно до конца отчетного года.

Расходы по отводу земель под капитальный ремонт объектов основных средств учитываются в бухгалтерском учете в порядке, определенном подпунктом **4.2.5.1.5** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете 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).

(абзацы первый и второй изложены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.8.8. Расходы на оплату за подписку на периодические издания

4.8.8.1. В бухгалтерском учете расходы на оплату за подписку на периодические издания, которые не включаются в состав объектов основных средств, признаются расходами будущих периодов с отражением на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание суммы расходов будущих периодов в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы») производится равномерно, в части приходящейся на приобретенные издания, в момент их поступления.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подписные издания включаются в состав косвенных расходов в момент приобретения указанных изданий (статья 256 (пункт 2 подпункт 6) НК РФ) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

4.8.9. Расходы на оплату отпусков работникам Компании

4.8.9.1. 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, и суммы начисленных по ним налогов 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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 филиале «Башнефть-Ишимбай», 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 филиалов 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 филиалов 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 филиалов Компании 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.

4.9.2.6. 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 ОО7 «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 (раздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 РД 03-00147275-078.

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 **4.4.11.2.1** настоящего Документа.

4.12.2. Учет технологических потерь при применении технологии переработки нефтяного (попутного) 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 филиала Компании 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 в пределах норм 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 внутривозвратным 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 результатов

4.14.1. 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».

4.14.2. 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.

4.14.3. 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 **3.7.1** 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.

4.14.4. 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.

4.15.Расчеты

4.15.1.Учет расчетов с персоналом

4.15.1.1.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.

4.15.1.2.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.

4.15.2.Учет расчетов с подотчетными лицами

4.15.2.1.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.

4.15.2.2.Поездки в служебную командировку в пределах России оформляются первичными документами, утвержденными нормативными актами Госкомстата Российской Федерации.

Для бухгалтерского учета авансовый отчет по случаю поездки в служебную командировку оформляется по каждой командировке с приложением следующих документов:

приказа, подписанного генеральным директором Компании, или иным лицом, на это уполномоченным Компанией;

командировочного удостоверения;

служебного задания для направления и отчета о его выполнении *(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)*

первичных учетных документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

4.15.2.3.Командировочные расходы по найму жилого помещения отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат, подтвержденных соответствующими первичными документами.

При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения не возмещаются.

4.15.3.Расчеты по налогу на прибыль

4.15.3.1.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.

4.15.3.2.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».

4.15.3.3.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.

4.15.3.4. 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.

4.15.3.5. 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).

4.15.3.6. 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.

4.15.3.7. 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.

4.15.3.8. 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.

4.15.3.9. 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.

4.15.4. Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

4.15.4.1. 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.

4.15.4.2. 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.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» не осуществляются.

(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

4.15.5. Расчеты по отдельным видам агентских договоров

4.15.5.1. 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.

4.15.5.2. Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

4.15.5.3. 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.

4.15.5.4. 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 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.

Раздел 5. Методологические аспекты налогового учета и налогообложения

5.1. Общие положения по Компании

5.1.1. Обязанности налогоплательщика по начислению налогов и сборов и уплате в доходы бюджетов всех уровней исполняются Компанией в соответствии с действующим налоговым 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 связаны 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. Филиалы Компании консолидируют 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 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.

5.2. 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» *(абзац четвертый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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 (*в редакции приказа № 162 от 29.05.2009*).

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 (*в редакции приказа № 162 от 29.05.2009*).

5.2.2.6. По графе 12 книги покупок «Покупки, освобождаемые от налога» отражаются суммы входного НДС по счетам-фактурам, предъявленным в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ и (или) раздела VIII.1 «Специальные налоговые режимы» НК РФ.

5.2.3. Особенности при определении налоговой базы по НДС

5.2.3.1. По дебиторской задолженности налоговая база определяется в соответствии с положениями главы 21 НК РФ и (или) статьи 2 Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ.

5.2.3.2 (*пункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*)

5.2.3.3. 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»;

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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*,

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» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

5.2.4.1.3 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 1 и 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:

$$\sum i_{NDS} = \sum_{NDS} / 10 \times V, \text{ где}$$

\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	91	68

	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		
--	---	--	--

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.

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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. Филиалами Компании, осуществляющими добычу нефти, в срок, не позднее 17 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.

(пункт изменен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.2.4.4.3. В филиалах Компании 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_W , 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_W 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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 филиалов Компании 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.

Филиалами Компании специальный расчет составляется в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Форма специального расчета приведена в приложении № 4 к настоящему Документу.

5.2.4.4.5. В бухгалтерском учете филиалов Компании 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 филиалов Компании 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. Форма специального расчета приведена в приложении № 4.1 к настоящему Документу.
(подпункт изложен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009).

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».

В форме Приложения № 4.1 к Учетной политике ОАО «АНК «Башнефть» данная сумма первоначально отражается по строке 12, впоследствии переносится в Приложение № 4.3 (стр. 09.01).

5.2.4.4.9. Сумма налога, приходящаяся на нефть, отгруженную на экспорт, учитывается на субсчете 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».

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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 09.02.

Сумма входного НДС по счетам-фактурам, относящимся к нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе (строка 09 Приложения № 4.3), распределяется на части, приходящиеся на:

а) количество нефтепродуктов, отгруженных на экспорт (строка 10 Приложения № 4.3);

б) операции, не связанные с отгрузкой нефтепродуктов на экспорт (строка 11 Приложения № 4.3).

(подпункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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 19 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, отделом бухгалтерского учета Управления Компании представляется в отдел налогового учета следующая информация:

а) 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 к настоящему Документу. 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;

б) реестр документов по экспорту нефти и (или) нефтепродуктов.

В Реестре отражается информация о контрактах, по которым поступила выручка, об инвойсах, грузовых таможенных декларациях, товаросопроводительных документах.

Реестр представляется с заверенными банком документами, подтверждающими поступление выручки от иностранного покупателя: выписка банка, мемориальный ордер, извещение о зачислении выручки (уведомление), SWIFT-поручение.

5.2.4.5.3. Исходя из данных приложения № 4.2 к настоящему Документу, 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*:

- 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*:

- 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*:

- 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».

(подпункт изложен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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 17 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 19 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 23 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, завершено 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) *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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 филиалами Компании формируются в налоговом учете этих филиалов Компании.

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 НПП), 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 ($Носч1$) и на конец отчетного (налогового) периода ($Носч2$);

4. Оценка (в сумме прямых расходов) единицы произведенной готовой продукции (материалов собственного производства) (W_o) производится по формуле:

$$W_o = \frac{\sum \text{НПП}}{\text{Носч1} + N1}$$

5. Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам конкретного вида незавершенного производства, готовой продукции (в том числе товаров отгруженных, но не реализованных за текущий месяц), материалов собственного производства на складе, числящимся на конец отчетного (налогового) периода, (НПП1), исходя из показателей (W_o) и ($Носч2$), или по формуле: $\text{НПП1} = W_o \text{ Носч2}$;

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 (НПП2), исходя из показателей (W_o) и ($N2$), или по формуле:

$$\text{НПП2} = W_o N2;$$

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:

$$\Sigma \text{НПР} - \text{НПР1} - \text{НПР2}$$

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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) суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, 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 стоимости остатков нереализованных в текущем месяце товаров ($\sum WT$);

3) рассчитывается средний коэффициент ($K_{ср.}$), как отношение показателя ($\sum TR$) к показателю ($\sum WT$);

4) произведением показателя ($K_{ср.}$) 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.

(пункт введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

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;
- 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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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».

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 налогов 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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 формуле:

$$\sum D \times 20\%, \quad \text{где}$$

D – стоимость 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 налога, исчисленная с дохода, 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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(абзац первый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(абзац шестой введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(последний абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.

(четвертый и пятый абзацы изложены в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(второй абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 ведении 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;

(четвертый абзац подпункта 3 исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт пятый введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(абзац введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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).

5.3.3.7.3. Расходы на НИОКР, принятые к учету с 01 января 2007 года (включая НИОКР, которые не дали положительного результата), списываются в состав прочих расходов в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

5.3.3.7.4. Расходы на НИОКР, принятые к учету с 01 января 2006 года, списываются в состав прочих расходов в течение 24 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

Расходы на НИОКР, принятые к учету с 01 января 2006 года, но при этом признанные безрезультатными, списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 36 месяцев в размере фактически осуществленных расходов с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

5.3.3.7.5. Расходы на НИОКР, принятые к учету до 31 декабря 2005 года (включительно), используемые при производстве и (или) при реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг),

списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 36 месяцев с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

Расходы на НИОКР, выполненные до 31 ноября 2005 года (включительно), признанные безрезультатными, списываются в состав косвенных расходов равномерно в течение 36 месяцев в размере, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

При этом 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.

5.3.3.7.6. 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.

5.3.3.7.7. 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.

5.3.3.7.8. 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.

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.3.3.8. Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов

(пункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 (*подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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 (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*);

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).

(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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 и переоценки объектов основных средств.

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 стоимостью 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).
(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

Если фактический срок эксплуатации у предыдущего собственника окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, или превышающим этот 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 № 1 *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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.
(подпункт введен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.3.4.4. Расходы на капитальные вложения

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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, 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.

(второй абзац исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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: $W_{перв.} - AR_{к.в.}$, 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 (*A*) исходя из налоговой амортизируемой стоимости (*Wаморт.*) и месячной нормы амортизации, по формуле: $W_{аморт.} \times 1/n$.

При списании с налогового учета (по причине их выбытия) таких объектов основных средств налоговая остаточная (недоамортизированная) стоимость объекта основных средств (*Wост.*) определяется по формуле:

$W_{ост.} = W_{перв.} - AR_{к.в.} - (A \times n1)$, где

n1 - фактический срок эксплуатации выводимого из эксплуатации объекта основных средств, выраженный в месяцах.

(подпункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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: $W_{перв} = W_{ост.} + R_{к.в.}$, 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 редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

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: $W_{ост.} + (R_{к.в.} - AR_{к.в.})$, где

ARк.в. - амортизационные расходы на капитальные вложения, начисленные в порядке, определенном подпунктом **5.3.4.4.3** настоящего Документа *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*;

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: $W_{аморт.} \times 1/n$.

5.3.4.5.5 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

5.3.4.5.6 *(подпункт исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*

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 (подраздел исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

5.3.7.Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов

5.3.7.1. По данным сводных регистров налогового учета доходов и расходов определяется налоговая база по прибыли Компании за отчетный период.

5.3.7.2. Свод сводных регистров налогового учета доходов и расходов по подразделениям Компании осуществляется в налоговом учете Управления Компании не позднее 25 дней со дня окончания отчетного месяца.

5.3.7.3. Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 23 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляются (с применением средств электронной связи) регистры налогового учета доходов и расходов.

5.3.7.4. Данные сводных регистров налогового учета доходов и расходов являются основанием для составления декларации по налогу на прибыль Компании.

5.3.7.5. Нижневартовское управление добычи нефти и газа представляет налоговые регистры в Управление Компании без консолидации с данными налогового учета доходов и расходов филиала «Башнефть-Уфа».

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 НДС признается метод определения объекта обложения НДС - количества добытой нефти, признанной добытым полезным ископаемым по требованиям, установленным нормами статьи 337 НК РФ, где:

QH n - нефть обезвоженная, обессоленная, и стабилизированная (*в редакции приказа № 608 от 29.12.2008*).

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:

$P = QH_p - QH_n$, 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:

$QH_n = QH_p - П$, где

$П$ - 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 (QH_p), определяется по формуле:

$QH_p = Q_{нп2} - Q_{нп1} + Q_{отк} + Q_{отп.} + Q_{с.н.} + П$, где

$Q_{нп2}$ – 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;

$Q_{нп1}$ – наличие остатков нефти на 00 часов московского времени 1 числа отчетного календарного месяца во всех объектах хранения, включая технологические и «мертвые» остатки;

$Q_{отк}$ - откачка нефти в систему ОАО «АК «Транснефть» за отчетный календарный месяц;

$Q_{отп.}$ – отпуск нефти сторонним организациям за отчетный календарный месяц (включая отгрузку нефти железнодорожным и иным видом транспорта, за исключением трубопроводного);

$Q_{с.н.}$ – 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 $Q_{нп2}$ определяется по данным инвентаризации (снятия) натуральных остатков нефти, которая проводится по состоянию на 00 часов московского времени на 1 число месяца, следующего за отчетным календарным месяцем, с соблюдением порядка, установленного РД 03-00147275-078.

Показатель $Q_{нп1}$ определяется по данным инвентаризации (снятия) натуральных остатков нефти, которая была проведена по состоянию на 00 часов московского времени первого числа отчетного календарного месяца, с соблюдением порядка, установленного РД 03-00147275-078.

Показатель $Q_{отк}$ 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 $Q_{отп.}$ 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 $Q_{с.н.}$ 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, (*QHn*) 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.

(пункт изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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, (*III*) 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 форме Приложения «А» к РД 03-00147275-078.

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 (добыче) 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

(подраздел изложен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

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	Списание суммы акциза по нефтепродуктам, реализованным:		
3.2.1	на рынках РФ (п.2 ст.199 НК РФ)	90.04.61	43.XX.01
3.2.2	на экспорт:		
3.2..2.1	на момент отгрузки нефтепродуктов на экспорт	76.34.01	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

(в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

5.6. Особенности исчисления 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.

Налог уплачивается с расчетного счета Управления Компании на основании расчетов, выполненных подразделениями Компании по месту нахождения этого имущества.

5.6.2. В отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, состоящего на балансе Управления, филиалов Компании, Московского представительства, налоговая декларация представляется по месту нахождения соответствующего имущества.

Сумма начисленного филиалами (Московским представительством) Компании налога на имущество организаций отражается в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании с отражением 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 по ПИК (ХИК) Компании налога на имущество организаций 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».

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.

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 исчисления 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 счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

(абзац второй исключен в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)

Уплата регулярных платежей в бюджет производится в централизованном порядке с расчетного счета Управления Компании

5.7.2. Начисление разовых платежей за пользование недрами производится в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, с отражением по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» *(в редакции приказа № 608 от 29.12.2008)*.

5.7.3. 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 исчисления налога с доходов физических лиц, ЕСН

5.8.1. В отношении филиалов применяется децентрализованный порядок начисления налога на доходы физических лиц и ЕСН.

Уплата сумм налогов в доход бюджета производится в децентрализованном порядке с расчетного счета филиала.

5.8.2. В отношении ПИК (ХИК) применяется децентрализованный порядок начисления налога на доходы физических лиц. Сумма начисленного налога с доходов физических лиц по ПИК (ХИК) передается в Управление Компании по извещению (авизо) по мере начисления.

Уплата сумм налога с доходов физических лиц производится в централизованном порядке по налоговой заявке ПИК (ХИК).

5.8.3. Удержание налога с сумм начисленных дивидендов производится при первоначальной выплате.

5.9. Особенности исчисления 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.

Раздел 6. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Документа

(раздел введен в редакции приказа № 162 от 29.05.2009)

6.1. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) положений настоящего Документа несут руководители и главные бухгалтеры подразделений.

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Перечень

форм первичных учетных документов, используемых при оформлении операций в рамках действующих внутрихозяйственных отношений

Формы первичных учетных документов	Содержание хозяйственной операции
1.Акт приема-сдачи (перевозчику нефти) (попутного) газа Накладная по внутрихозяйственному обороту Извещение (авизо) Акт приема- передачи (газа)	Передача нефти, нефтяного по внутрихозяйственному обороту
2.Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2) Извещение (авизо) Копия инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6) Свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество	Передача объекта основных средств (в числе здания, сооружения)
3.Накладная по внутрихозяйственному обороту ПИК Извещение (авизо) Доверенность	Передача готовой продукции со склада (ХИК), филиала Компании
4.Накладная на отпуск материалов на сторону склада (форма № М-15) Компании Извещение (авизо) Доверенность	Передача материальных ценностей со ПИК (ХИК), филиала
5.Накладная на внутреннее перемещение, ПИК передачу товаров (тары) (ф.№ТОРГ-13) Извещение (авизо) Доверенность	Передача товаров (тары) со склада (ХИК), филиала Компании
6.Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение ценностей на хранение Накладная на передачу готовой продукции на хранение хранение (форма № МХ-18)	Передача товарно-материальных на хранение Передача готовой продукции на
Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-3) Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) Доверенность	Возврат поклажедателю товарно-материальных ценностей, принятых на хранение, хранителем
Акт о возврате товарно-материальных ценностей, ценностей	Передача товарно-материальных

<p>сданных на хранение (форма № МХ-3), от № 2 с хранителя Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) Накладная на внутрихозяйственный оборот Извещение (авизо) Письменная заявка</p>	<p>от поклажедателя № 1 поклажедателю пункта хранения</p>
<p>Акт о возврате товарно-материальных ценностей, ценностей сданных на хранение (форма № МХ-3), от филиал хранителя Накладная на внутрихозяйственный оборот Извещение (авизо) Письменная заявка Доверенность</p>	<p>Передача товарно-материальных от поклажедателя в ПИК (ХИК), Компании, который не является поклажедателем</p>
<p>7.Акт о приемке выполненных работ работ (форма № КС-2) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11) Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) Извещение (авизо)</p>	<p>Передача результатов капитальных</p>
<p>8.Акт выполненных работ (оказанных услуг) работ Накладная по внутрихозяйственному обороту Извещение (авизо)</p>	<p>Передача результатов выполненных (оказанных услуг)</p>
<p>9.Акт приема-передачи Копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1) Извещение (авизо)</p>	<p>Передача нематериальных активов</p>