

Приложение 3: Основные положения учетной политики Эмитента на 2010 - 2013 годы



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «23» декабря 2009г. №677

Введен в действие «01» января 2010г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД**

№ ПЗ-07 С-0104 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА

2009

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2335
ВВЕДЕНИЕ	2335
ЦЕЛИ	2335
ЗАДАЧИ	2335
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	2336
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	2336
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2337
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	2338
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2339
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2339
3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2342
3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	2343
3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ	2346
3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	2349
3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	2350
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2351
4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	2351
4.1.1 Определения	2351
4.1.2 организация учета, признание и оценка оборудования к установке	2352
4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ.....	2355
4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	2356
4.2.1 Определения	2357
4.2.2 организация учета	2359
4.2.3 УЧЕТ объектов капитального строительства	2361
4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА объектов капитального строительства ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ	2365
4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН.....	2368
4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	2370
4.3.1 Определения	2370
4.3.2 Признание основных средств	2371
4.3.3 Первоначальная оценка основных средств	2380
4.3.4 последующие затраты и Последующая оценка основных средств	2381
4.3.5 Амортизация основных средств	1958-2384
4.3.6 затраты на восстановление основных средств	2388

4.3.7	выбытие основных средств	2389
4.4	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	2391
4.4.1	Определения	2391
4.4.2	признание нематериальных активов	2394
4.4.3	Первоначальная оценка нематериальных активов	2396
4.4.4	последующие затраты и Последующая оценка нематериальныХ активОВ	2397
4.4.5	амортизация нематериальныХ активОВ	2398
4.4.6	списание нематериального актива	2401
4.4.7	обесценение нематериальных активов	2401
4.4.8	нематериальные АКТИВЫ, предназначенные для продажи	2403
4.5	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ	2405
4.5.1	ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2405
4.5.2	квалификация работ в качестве ниокр	2407
4.5.3	признание ниокр	2408
4.5.4	первоначальная оценка ниокр	2410
4.5.5	последующие затраты по ниокр	2411
4.5.6	списание ниокр	2411
4.5.7	отражение в отчетности	2413
4.6	ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ	2413
4.6.1	ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2413
4.6.2	признание геологоразведочных активов	2416
4.6.3	первоначальная оценка геологоразведочных активов и порядок учета	2417
4.6.4	амортизация геологоразведочных активов	2419
4.6.5	обесценение геологоразведочных активов	2420
4.6.6	выбытие геологоразведочных активов	2422
4.7	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	2422
4.7.1	определения	2422
4.7.2	признание материально-производственных запасов	2423
4.7.3	оценка материально-производственных запасов	2423
4.7.4	оценка материально-производственных запасов при их выбытии	2427
4.7.5	Учет сувенирной продукции	2429
4.7.6	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2429
4.8	СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	2432
4.8.1	определения	2432
4.8.2	признание специальной одежды	2433
4.8.3	учет специальной одежды	2433
4.8.4	первоначальная оценка специальной одежды	2433
4.8.5	оценка специальной одежды при выбытии	2433
4.9	НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.....	2435
4.9.1	Определения	2435
4.9.2	оценка незавершенного производства	2435
4.10	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	2435
4.10.1	Определения	2435

4.10.2	признание расходов будущих периодов	2436
4.10.3	списание расходов будущих периодов и порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском учете и отчетности	2439
4.10.4	особенности учета затрат, связанных с адаптацией и модификацией программных средств, написанием отдельных программных модулей	2444
4.10.5	особенности учета катализаторов	2446
4.11	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	2453
4.12	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	2453
4.12.1	определения	2454
4.12.2	учет дебиторской и кредиторской задолженности	2454
4.12.3	резервы по сомнительной задолженности	2456
4.13	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	2458
4.13.1	Определения	2458
4.13.2	признание финансовых вложений	2459
4.13.3	первоначальная оценка финансовых вложений	2461
4.13.4	последующая оценка финансовых вложений	2462
4.13.5	оценка финансовых вложений при их выбытии	2465
4.13.6	доходы и расходы по финансовым вложениям	2466
4.13.7	резервы под обесценение финансовых ВЛОЖЕНИЙ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	2467
4.13.8	ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2471
4.14	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	2471
4.15	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	2472
4.15.1	определения	2472
4.15.2	общие положения	2474
4.15.3	учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения (строительства) инвестиционного актива	2477
4.16	РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2479
4.16.1	перечень СОЗДАваемых РЕЗЕРВОВ	2479
4.16.2	РЕЗЕРВ на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2479
4.16.3	РЕЗЕРВ на предстоящую оплату отпусков работникам	2480
4.17	ДОХОДЫ	2483
4.17.1	Определения	2483
4.17.2	доходы по обычным видам деятельности	2484
4.17.3	Прочие доходы	2486
4.18	РАСХОДЫ	2487
4.18.1	Определения	2487
4.18.2	признание расходов	2488
4.18.3	расходы по обычным видам деятельности	2489
4.18.4	ПРОЧИЕ расходы	2493
4.18.5	Метод начислений	2495
4.19	КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	2496
4.19.1	Определения	2496

4.19.2	пересчет стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте	2496
4.19.3	учет курсовой разницы.....	2498
4.19.4	УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	2498
4.19.5	УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ	2503
4.20	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2506
4.20.1	Определения	2506
4.20.2	оценка и отражение последствий условных фактов	2508
4.21	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	2512
4.21.1	Определения	2512
4.21.2	Общие положения	2512
4.21.3	события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем уточнения показателей	2513
4.21.4	события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем раскрытия информации в пояснительной записке	2513
4.22	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	2514
4.22.1	общие положения.....	2514
4.22.2	постоянные разницы	2516
4.22.3	временные разницы	2518
4.22.4	расчет налога на прибыль	2523
4.22.5	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	2524
4.23	УЧЕТ АКЦИЗОВ	2525
4.24	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	2526
4.24.1	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	2526
4.24.2	Особенности заполнения строк бухгалтерской отчетности	2535
4.24.3	Раскрытие информации по сегментам.....	2537
4.25	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	2538
4.25.1	Порядок отражения дивидендов в составе доходов	2538
4.25.2	Порядок отражения операций по продаже и (или) покупке иностранной валюты.....	2541
4.25.3	Учет бланков трудовых книжек.....	2543
4.25.4	Учет автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей.....	2543
4.25.5	Порядок учета смарт-карт.....	2544
4.26	ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	2544
5	ССЫЛКИ.....	2546
6	БИБЛИОГРАФИЯ.....	2549
	ПРИЛОЖЕНИЯ.....	2549

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- **СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ НА 2010 ГОД».**

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
 - ♦ методов оценки активов и обязательств;
 - ♦ правил документооборота и технологии обработки учетной информации;

- ♦ порядка контроля за хозяйственными операциями;
- ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Требования настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** обязательны для исполнения работниками ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и все Приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности его применения, являющиеся неотъемлемой частью **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** обязательны для применения **всеми работниками ОАО «НК «Роснефть»**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: Высшее руководство, Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО - ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и ДО.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой в соответствии со ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** осуществляется на основе следующих допущений:

- **ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
- **НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- **ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- **ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,** совершаемых в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС Р\З и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы в соответствии с графиком документооборота Приложение 3. Схема документооборота.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.4. В соответствии с Законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности, Управление анализа консолидированной отчетности.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 20
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство и реализация:
1.1	Нефти
1.2	Газа
1.3	Нефтепродуктов
1.4	Продукции общественного питания
2	Торговля (перепродажа):
2.1	Нефтью
2.2	Газовым конденсатом
2.3	Газом
2.4	Нефтепродуктами
2.5	Прочими товарами
3	Оказание посреднических услуг:
3.1	В части реализации нефти
3.2	В части реализации нефтепродуктов
3.3	В части реализации газа
3.5	В части закупок МТР
3.6	Прочие посреднические услуги
4	Оказание прочих услуг:
4.1	Предоставление во временное пользование имущества
4.2	По корпоративному управлению
4.3	Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации
4.4	Комплексное информационное обслуживание

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
4.5	Услуги по распространению знаний
4.9	Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерией Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Структура Центральной бухгалтерии приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства и их структура утверждается отдельными организационно – распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства;
- Положение о Представительстве

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств. Представительства не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 21
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №4 «Отчет о движении	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в		

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕСТАИВТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
Ставропольском крае	денежных средств» с расшифровкой Смета затрат представительства. сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г.Пекин)		
Представительство на Ближнем Востоке		

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использование программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3:**

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;

- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

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

3.3.5. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операция предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.6. Схема действующей в Обществе системы документооборота приведена в Приложении 3. Схема документооборота.

При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

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

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 22
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Давальческие материалы, находящиеся на ответственном хранении и товары, принятые на	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	1973

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
комиссию		
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, кроме давальческих материалов, находящихся на ответственном хранении; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года (с учетом особенностей в гр. Примечание)	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами и по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Нематериальные активы, полученные в пользование	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не	

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
	ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 23
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца	
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1995г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1998 г. № 49):¹⁹⁷⁵

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №13 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является **ПРОМЕЖУТОЧНОЙ**.

3.5.2. Обществом также формируется **СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам **US GAAP**.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется в соответствии с принятым Стандартом Компании «Методика составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» и ДАО в соответствии с требованиями РСБУ в среде SAP R/3» и графиком, утвержденным **ВИЦЕ-ПРЕЗИДЕНТОМ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**.

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Нормативные документы в области бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Стандарта Компании «Требования к локальным нормативным документам» № ПЗ-05 СД-001, утвержденного Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

3.6.2. В Обществе действуют следующие нормативные документы в области бухгалтерского учета:

1. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276;
2. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ₁₉₇₇

001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329;

3. Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 № 6;
4. Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями;
5. Стандарт Компании №ПЗ-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 № 90;
6. Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Компании. При формировании **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** были использованы нормативные документы, перечисленные в Разделе 5 «Ссылки».

В настоящем разделе изложены избранные при формировании **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

К **ОБОРУДОВАНИЮ, ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК**, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на строительство новых объектов, реконструкцию, расширение и т.п.

К **ОБОРУДОВАНИЮ, НЕ ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК**, относится оборудование (движимое имущество, со сроком полезного использования более 1-го календарного года), необходимое для:

- обеспечения ввода эксплуатационных скважин и скважин другого назначения;
- замены изношенного оборудования, в том числе в рамках стратегических инвестиционных проектов;
- обеспечения ввода нефтеперерабатывающих мощностей;
- обеспечения ввода объектов нефтепродуктообеспечения.

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

4.1.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке». К счету 07 открываются субсчета:

- 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек».
- 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек».

На субсчет 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

На субсчет 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, входящего в смету строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

Фактические затраты по приобретению оборудования, информация о которых поступила:

- по оборудованию, которое числится на счете 07 «Оборудование к установке» и еще не передано в монтаж - относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования (например: плата за ответственное хранение оборудования);
- по оборудованию, которое уже принято в качестве объекта основных средств (самостоятельного или в составе комплекса) – в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.4.2.

- затраты связанные с приобретением оборудования и возникшие до даты принятия оборудования к бухгалтерскому учету (например: сертификация оборудования, страхование грузов) относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.1.2.2. Построение аналитического учета к субсчетам 07/1 и 07/2 должно обеспечивать:

- партионный учет оборудования, требующего монтажа;
- группировку затрат на приобретение оборудования по их видам (в т.ч. для целей формирования налоговой стоимости объекта);
- группировку оборудования по номенклатуре (ассортиментным позициям);
- группировку оборудования в соответствии с Корпоративным функциональным классификатором МТР⁴⁵;
- группировку оборудования по местонахождению (склады ответхранения);
- группировку оборудования по объектам капитального строительства (назначению) (требование к счету 07/2).

4.1.2.4. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2.5. Оборудование к установке признается в учете **на дату перехода права собственности** на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

4.1.2.6. Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается учету как «активы в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

При поступлении расчетных документов от поставщика сумма разницы между ценой оприходования оборудования и ценой поставщика относится:

⁴⁵ Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» № 042 от 14.03.2006 г.

- на счета 07/1, 07/2 – если партия оборудования еще не передана в монтаж,
- на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - если оборудование передано в монтаж, но еще не принято к учету в качестве основного средства;
- в порядке предусмотренном подпунктом пунктом 4.3.4.2. – если оборудование уже принято к учету на счет 01.

4.1.2.7. Приемка приобретенного оборудования к установке оформляется типовой формой N ОС-14 «Акт о приемке (поступлении) оборудования», который подписывается материально-ответственным лицом (далее - МОЛ) и членами приемочной комиссии, назначаемой распоряжением (приказом) по Обществу.

При отгрузке оборудования поставщиком не на склады Общества, а на склады Контрагента-хранителя, Общество, при получении накладной от поставщика оборудования, направляет в адрес Контрагента-хранителя **Извещение о направлении оборудования на ответхранение**⁴⁶. Поступление (приемку) оборудования Контрагент-хранитель оформляет типовой формой № ОС-14 «Акт приемки оборудования» (в пределах своей компетенции заполняет реквизиты) и вместе с оригиналами отгрузочных документов и МХ-1 отправляет Обществу.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.1.2.8. Фактическими затратами на приобретение оборудования, подлежащими включению в их стоимость, являются:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки (контрактная стоимость);
- стоимость услуг по транспортировке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины и сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- стоимость страхования груза (в порядке предусмотренном пунктом 4.1.2.1).;

⁴⁶ Форма извещения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № ПЗ-07 С-004, версия 1.00.

- проценты за пользование кредитными ресурсами, использованными на приобретение оборудования, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном в пункте 4.15.3.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования (расходы по открытию аккредитива для приобретения оборудования; командировочные расходы; содержание заготовительно-складских подразделений; услуги по ответхранению оборудования, услуги по ведению складского учета).

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ

4.1.3.1. Передача оборудования в монтаж в бухгалтерском учете отражается проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» КРЕДИТ СЧЕТА 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ».**

Стоимость оборудования при списании в монтаж определяется по **себестоимости единицы учета.**

4.1.3.2. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

4.1.3.3. Отпуск **оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек** со складов ответхранения, производится на основании **Распоряжения на отпуск**⁴⁷ оборудования со складов ответхранения, которое выдается курирующим структурным подразделением ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (Дочерних Обществ). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (Дочернее Общество), оформляет Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15) со склада ответхранения (по оформленным доверенностям).

Ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, не входящего в сметы строек**, переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру в курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов:**

- Акт передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования);
- Акт приема передачи основных средств формы ОС-1;

⁴⁷ Форма распоряжения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № ПЗ-07 С-004, версия 1.00.

- Акт выполненных работ по монтажу оборудования формы КС-2;
- Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3;
- Счет-фактуру на стоимость монтажных работ установленного образца.

Курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть», согласно реестров, передает проверенные документы под роспись в Организацию по ведению бухгалтерского учета. На основании принятых документов в бухгалтерском учете отражается передача оборудования с ответственного хранения в монтаж, затраты по монтажу оборудования, формирование инвентарной стоимости и постановка на баланс оборудования, как отдельного объекта основных средств (Дт 08 Кт 07/1; Дт 01 Кт 08).

4.1.3.4. Отпуск **оборудования, требующего монтажа входящего в сметы строек** со складов Общества производится на основании **Распоряжения на отпуск** оборудования со складов, которое выдается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (ДО). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (ДО), оформляет акт передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15) по оформленным доверенностям.

Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, входящего в сметы строек**, переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру представителю Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» в Представительстве ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акты передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования)
- Отчеты подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудования по объектам строительства.

На основании МХ-3 и **Акта приема-передачи оборудования в монтаж** (форма ОС-15) в бухгалтерском учете отражается передача оборудования со склада ответхранения на склад подрядчику (Дт 07/2 Кт 07/2) (в SAP R/3 отражается сменой аналитики). На основании **Отчета подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании**, завизированного представителем Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть», в бухгалтерском учете отражается списание оборудования на объект строительства (Дт 08 Кт 07/2).

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – инвестиции в форме денежных средств и иного имущества в создание и воспроизводство основных средств, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение и др. с целью получения прибыли.

ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС – это группа основных средств, объединенных по функциональному и (или) технологическому признаку. Группа основных средств объединяется в технологический комплекс исходя из принципа рациональности.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению действующих предприятий, зданий и сооружений, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, совмещающее функции **ЗАСТРОЙЩИКА** и **ЗАКАЗЧИКА** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ИНВЕТОР – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

ПОДРЯДЧИК – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы по строительству зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР – договор по которому одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет 08/3 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства (Корпоративным реестром объектов капитального строительства⁴⁸);
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Единым корпоративным классификатором объектов капитального строительства;
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат (предусмотрена Стандартом Компании №ПЗ-07 С-004 «Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. Группировка объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) производится по следующим основаниям (справочникам):

1. **ДО** – группировка объектов строительства по признаку их балансовой принадлежности (принадлежности к эксплуатирующему Дочернему Обществу).
2. **ОТРАСЛЬ** – группировка объектов строительства по принадлежности к отраслям (нефтегазодобыча, нефтепереработка, нефтепродуктообеспечение, прочее);
3. **ПРОЕКТ** – группировка объектов строительства по принципу принадлежности к проекту (в нефтедобыче – к месторождению, в нефтепереработке – к установке, в нефтепродуктообеспечении – к нефтебазе, автозаправочной станции);

4. **ВИД ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ** – группировка объектов строительства по признаку направления деятельности (бурение, промстроительство, непроизводственное строительство и т.п.);
5. **ТИП ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ** - подгруппа вида объектов строительства (обустройство месторождений, площадные объекты, ПИР, коммерческие узлы нефти и т.п.);
6. **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС** – группировка объектов строительства по технологическому и функциональному признаку (дожимная насосная станция, установка предварительного спуска воды, нефтегазотрубопроводы, дороги и т.п.).

4.2.2.5. Вместе с уникальным порядковым номером и наименованием объекта строительства указанный перечень идентифицирующих признаков составляет **Корпоративный идентификационный код объекта строительства**.

Перечень идентифицирующих признаков объекта может быть реализован:

- посредством кодирования признаков по аналитическим справочникам;
- посредством ведения перечня аналитических признаков, которые фиксируются в **Карточке учета объекта капитальных вложений**.

Перечень указанных требований к группировке объектов строительства отражен в Стандарте Компании **П2-01 С-007 К-001 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**.

Перечень объектов капитального строительства с присвоенными кодами образует **Титульный список объектов капитального строительства** (Корпоративный реестр объектов капитального строительства).

4.2.2.6. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов в основном осуществляется Центральным Аппаратом Управления Компанией подрядным способом по агентским договорам.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по аренде земельных и лесных участков под объекты строительства, расходы на приобретение права аренды земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов, собственником которых является ОАО «НК Роснефть»;

- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3.:
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе 4.3.4⁴⁹;
- прочие затраты.

4.2.3.4. Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

4.2.3.5. Затраты по возведению временных **нетитульных** сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных **титульных** сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

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

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету (Дт01). Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

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

⁴⁹ К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

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

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды (срока до окончания строительства).

Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

Материалы, полученные в результате ликвидации временных (титульных и нетитульных) сооружений приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом 91 в качестве прочих доходов.

4.2.3.6. Расходы ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС) и Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.3.7. Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства относятся учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР текущий».

4.2.3.8. Затраты по ПИР, проведенные для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на объекте «ПИР- объект будущих строек».

Затраты по ПИР будущих лет инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

При начале строительства объектов, для которых разрабатывалась предпроектная документация, затраты по объекту «ПИР – объект будущих строек» распределяются между соответствующими объектами строительства пропорционально их сметной стоимости на статью затрат «ПИР будущих лет (ПИР распределенный)»

4.2.3.9. При определении инвентарной стоимости законченных строительством объектов затраты по ПИР, отнесенные на объект строительства, включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов пропорционально объемам строительно-монтажных работ. Затраты на разработку групповых рабочих проектов на строительство скважин включается в стоимость в первой скважины, построенной по этому проекту, т.к. количество скважин, которые могут быть построены в рамках группового проекта, может быть любым, от одной и до общего числа скважин на определенном месторождении.

4.2.3.10. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства. Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.11. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.12. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

4.2.3.13. Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по стоимости, сформированной на дату списания.

4.2.3.14. Затраты на создание типовой проектной документации включаются в стоимость первого объекта капитального строительства, построенного по этому проекту. Затраты на модификацию типовой проектной документации для отдельных объектов строительства включаются в их стоимость по прямому признаку.

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

4.2.4.1. Общество осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика.

За счет Принципала (ОАО «НК «Роснефть») Агент:

- заключает от своего имени договора подряда с проектно-изыскательскими и строительными организациями, по пуско-наладочным работам и осуществляет расчеты с ними, в качестве стороны в договоре;
- осуществляет организацию использования земельных и лесных участков и участков лесного фонда, а также оформление правоустанавливающих документов для размещения объектов строительства (земле- и лесопользователем является Принципал), организует получение на имя Принципала разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов (архитектурно-промышленный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор,

пожарный надзор и др.), от имени Принципала совершает все необходимые действия, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;

- осуществляет от имени Принципала платежи, связанные с земельными отношениями (за исключением платежей, которые Принципал обязан осуществить лично в соответствии с законодательством, например – оплату госпошлины за государственную регистрацию договоров аренды земельных и лесных участков под строительство) и платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежи, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;
- осуществляет организацию строительного процесса: надзор, технический контроль и приемку в эксплуатацию законченных строительством объектов, планирование работ (заявки в бизнес-план) и организацию конкурсных торгов на размещение заказов на выполнение работ.

4.2.4.2. Учет операций по строительству объектов у Принципала:

Для учета расчетов с Агентом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Агентом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Агентом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В течении 5 дней с даты **окончания этапа** выполненных работ по строительству, проектно-изыскательских и пусконаладочных работ Агент представляет Принципалу полный комплект документов:

- Отчет Агента об исполнении работ (с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15) (проводка Дт 08/3 Кт 76/2);
- Акт приема-передачи первичных документов в Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- Счет-фактура к Отчету Агента об исполненных объемах работ (с отражением показателей счетов-фактур, выставленных подрядчиком Агенту);
- Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения (проводка Дт 08/3 Кт 60/2);

Отчет Агента об исполнении работ визируется директором Представительства ОАО «НК «Роснефть» и утверждается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть».

Проводка Дт08/3 Кт76/2 отражается в учете Принципала на дату подписания Агентом приложенных к Отчету первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15 (момент перехода рисков от Подрядчика к Принципалу).

Расходы, связанные с использованием земельных и лесных участков для размещения объекта строительства:

- оформление и согласование землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, а также по переводу в земли промышленности земель иных категорий;
- оформление плана лесного участка и его регистрация в государственном лесном реестре;
- оформление кадастрового плана земельного участка;
- начисление арендной платы за земельные и лесные участки в период строительства;
- платы, за разработку, согласование и государственную экспертизу проектов освоения лесов (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- платы за древесину (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- расходов по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка,
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также расходы связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражаются в бухгалтерском учете Принципала на основании первичных документов, оформленных Агентом на имя Принципала, и передаваемых Агентом Принципалу по Акту приема-передачи первичных документов с приложением Отчета об исполнении поручения.

Осуществление Агентом **от имени Принципала** платежей, связанных с земельными отношениями, получением разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежей, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражается в бухгалтерском учете Принципала на основании следующего комплекта документов:

- Отчета Агента об исполнении платежей (с приложением копий подтверждающих платежных документов, с указанием в назначении платежа: «оплата по договору (счету) дата _____ № _____ за ОАО «НК «Роснефть»»);
- Акт приема-передачи первичных документов.

4.2.4.3. Учет операций по строительству объекта у Агента:

Для учета расчетов с Принципалом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Принципалом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Принципалом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН

4.2.5.1. Работы по строительству скважин осуществляются буровой организацией, выступающей в роли подрядчика, выполняющей работы по договору с Обществом под авторским контролем проектной организации.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на субсчете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

Основанием для принятия к учету в состав основных средств законченных строительством скважин служит комплект документов:

- Акт на передачу скважины в эксплуатацию из бурения по форме КС-23Н;
- Акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме КС-14 или КС-11⁵⁰;
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

4.2.5.2. Работы по отсыпки кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

4.2.5.3. Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой **комплекс** объектов строительства.

⁵⁰ В зависимости от принятого в различных регионах порядка, в состав документации, предъявляемой для регистрации собственности и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, может входить Акт ф. КС-11 или КС-14. Если в регионе для регистрации собственности или получения разрешения применяется Акт ф.КС-11, то Общество заполняет Акт ф.КС-11 и нетиповое приложение к Акту ф.КС-11, которое должно содержать заключение и подписи Приемочной комиссии подтверждающие приемку объекта законченного строительством от подрядчика. Нетиповое приложение к Акту ф. КС-11 предоставляется в ОАО «НК «Роснефть». Если в регионе применяется Акт ф. КС-14, то Приемочная комиссия Общества расписывается непосредственно в Акте ф.КС-14, Акт ф.КС-11 в этом случае не составляется.

Инвентарными объектами основных средств по окончании строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

4.2.5.4. Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитывается как **временные (титульные) сооружения**.

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

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений, **включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, также списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок**.

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

В отличие от затрат на строительство временных сооружений, затраты на подъездные пути к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

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

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

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

АМОРТИЗАЦИЯ – систематическое погашение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении) ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива минус сумма накопленной амортизации. Аналогично определяется остаточная стоимость актива.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

а) **по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:**

і) **права, на которые не подлежат государственной регистрации** – на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.);

- ii) права, на которые подлежат государственной регистрации** - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии регистрации прав собственности⁵¹ и готовности объекта к эксплуатации. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:
- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
 - дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта (в порядке аналогичном указанному в пункте 4.3.2.3);
- b) **по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа** – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);
- c) **по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом** – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);
- d) **по объектам строительства** - на дату готовности объекта, **не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав**⁵², при наличии следующих документов:
- актов форма № КС-11 или КС № 14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
 - разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);
 - если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то необходимо наличие заключения (согласования) этого надзорного органа. В случае, если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, то его принятие в качестве основного средства осуществляется в порядке изложенном, в пункте 4.3.2.4.

Автомобильные транспортные средства и другие виды самоходной техники, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства в подразделении Государственной

⁵¹

Применяется по приобретаемым объектам недвижимости, по которым переход права собственности осуществляется на дату государственной регистрации.

⁵²

При включении таких объектов в состав основных средств Общество руководствуется принципом приоритета содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимает во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации. По таким объектам Департамент собственности и корпоративного управления совместно с Департаментом капитального строительства представляют в Организацию по ведению бухгалтерского учета в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным справку «Сведения по объектам основных средств **ОАО НК «РОСНЕФТЬ»**», введенным в эксплуатацию, фактически используемых для извлечения дохода и подлежащих регистрации по состоянию на 1 _____ месяца 2007 года» (форма приведена в **Приложении № 5**).

инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

Объекты наружной рекламы и информации, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, для эксплуатации которых необходимо разрешение (согласование), выдаваемое органом местного самоуправления муниципального района или органом местного самоуправления городского округа, на территориях которых предполагается осуществить установку рекламной/информационной конструкции, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика/подрядчика, при условии готовности к эксплуатации, вне зависимости от процедуры прохождения надлежащих согласований.

4.3.2.3. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

Аналогичные объекты, числящиеся в учете по состоянию на 01.01.2008г. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат включению в состав основных средств.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершеного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а (нкс) подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершеного строительства создаваемая приказом ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершеного строительства к акту форма № ОС-1а (нкс) прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статьи 55 Градостроительного кодекса РФ и заключения (согласования) Ростехнадзора (по опасным производственным объектам), если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.3. В акте форма № ОС-1а (нкс), в заключении Комиссии обязательно указывается, что объект принимается в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, причины по которым не оформлено разрешение и планируемые сроки по оформлению разрешения.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а (нкс), учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.4. В целях формирования достоверной первоначальной стоимости объекта законченного строительства до составления Акта форма № ОС-1а (нкс) Департамент капитального строительства (по объектам производственного строительства) Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга (по объектам бурения) совместно с Агентом проводит сверку фактической стоимости объектов законченного строительства сформированной в оперативном учете департамента с данными бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть». По результатам сверки составляется «Справка о стоимости объекта незавершенного строительства» (форма приведена в Приложении № 5 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**). Организация по ведению бухгалтерского учета по запросу Департамента капитального строительства, Департамента бурения, скважинных технологий и супервайзинга или Агента предоставляет справки о фактических затратах по объекту отраженных в бухгалтерском учете на дату сверки.

4.3.2.4.5. Учет объектов основных средств, по которым не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака.

4.3.2.4.6. По таким объектам Департамент капитального строительства ежемесячно предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета реестр на оформленные в течение месяца разрешения на ввод в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, с приложением копий разрешений (заключений).

4.3.2.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-16).

По объектам основных средств, передаваемым в аренду, Обществом используется специальная (комбинированная) форма ОС-1, приведенная в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете в следующие группы:

- Земельные участки и объекты природопользования;
- Капитальные вложения по улучшению земель;
- Здания;
- Сооружения;
- Силовые машины и оборудование;
- Рабочие машины и оборудование;
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Средства механизации и автоматизации управленческого труда;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Инструменты;
- Передаточные устройства;
- Прочие.

4.3.2.7. Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов, учитываются в соответствии с п.4.3.2.8.. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №09 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, учитываются в составе ⁰⁰² основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении № 09 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.9. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, использованные для создания в Обществе автоматизированных информационных систем учитываются в составе основных средств Общества.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей для существующих программных продуктов, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.3.2.10. Катализаторы учитываются в порядке, предусмотренном Разделом 4.10.5.

4.3.2.11. При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» Комиссия по приемке-списанию основных средств⁵³ отражает информацию о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). В случае если в документах заводов изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается Комиссией по приемке-списанию основных средств на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в Обществе организуется учет:

- бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в карточках ОС-6;
- оперативный учет ведется материально-ответственными лицами по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы, оборотные ведомости по движению ОС, ведомости наличия ОС и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным

лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

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

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

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

4.3.2.12. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

В бухгалтерском учете доходные вложения учитываются на счете «Основные средства» с присвоением дополнительного аналитического признака.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

В целях обеспечения единообразия в процедурах формирования консолидированной отчетности целесообразно заключение лизинговых договоров с условием отражения лизингового имущества на балансе лизингодателя.

4.3.2.13. Порядок отражения операций по исполнению Инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов, приобретению оборудования требующего и не требующего монтажа, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть», приведен в: Приложение 6. Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.14. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, или извлечение выгоды от использования отдельных частей будет производиться различными методами, что потребует применения неодинаковых методов амортизации, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

4.3.2.15. Арендные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на ²⁰⁰⁵

основании информации о кадастровой стоимости земельных участков на дату заключения договора. В случае если в аренду предоставлена часть участка, оценка данной части участка производится исходя из кадастровой стоимости всего участка и доли арендованной площади в общей площади участка.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

4.3.2.16. Монитор, принтер и системный блок компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям;
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- неисключительные и не подлежащие передаче права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и применяемое исключительно на данном объекте;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

4.3.3.2. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, приведенном в разделе 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.3.3.3. Для формирования первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств как технический счет используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приведен в Приложении 10. Формирование запасов ТМЦ и складиремых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приходяемых по результатам инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость, с учетом положений п.4.3.3.1 и степени их износа.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Степень износа исчисляется в процентах и определяется экспертным путем (например, решение комиссии или заключение оценщика).

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

- a) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);
- b) проведена переоценка основных средств;
- c) проведены работы по частичной ликвидации;

d) проведены работы по достройке.

Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 или КС-11 предусматривается **перенос сроков выполнения сезонных работ** на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), работами по переработке и вывозу бурового шлама, демонтажу шламовых амбаров, а также рекультивации шламовых амбаров, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
- работы по переработке и вывозу бурового шлама, включаются в проект на бурение скважин и, на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенных и введенных эксплуатационных скважин на кустовой площадке, на которой расположен шламовый амбар. Стоимость работ по переработке и вывозу бурового шлама распределяется между введенными эксплуатационными скважинами пропорционально сметной стоимости этих работ указанной в сметах на бурение скважин. Расчет распределения стоимости работ предоставляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга. Работы по демонтажу шламовых амбаров и их рекультивации, включаются в проект обустройства кустовой площадки, и на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенной и введенной кустовой площадки, на которой был расположен шламовый амбар. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 или КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

4.3.4.2. Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили в Общество после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают 5% от первоначальной стоимости объекта, то они оформляются бухгалтерской справкой и относятся в состав прочих расходов. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте 4.3.4.1., включаются в состав прочих расходов.

4.3.4.3. На начало отчетного года Общество может осуществить переоценку групп объектов основных средств путем пересчета его первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, исходя из экономической целесообразности, не ухудшающей экономическое положение Общества. В случае принятия решения о проведении переоценки в отчетном году, Общество в дальнейшем проводит такую переоценку регулярно (ежегодно).

Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

С целью установления рыночных цен при проведении переоценки Общество может привлекать оценщика (в соответствии с Законом РФ от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

4.3.4.4. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его,²⁰¹⁰

зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств, который ранее не переоценивался, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.3.4.5. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитический учет в Обществе должен позволять формировать информацию о суммах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств.

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования. 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 этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**). Указанная Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением СовМина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По объектам лизинга сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с «Классификацией основных средств в Компании», но не более срока действия договора лизинга.

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету **Комиссией** созданной на основании приказа ОАО «НК «Роснефть» и указывается в актах по приему основных средств:

- №ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- №ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- №ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**), технические службы определяют срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт) в рамках амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то Комиссия по приемке-списанию основных средств, формирует справку для Организации по ведению бухгалтерского учета о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма ОС-1.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств.

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств⁵⁴ в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть», предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета справку и форму ОС-3⁵⁵, с указанием оставшегося срока полезного использования в годах (для налогового учета – в месяцах). На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссией по приемке-списанию основных средств, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект включен.

Порядок расчета новой нормы амортизации Обществом осуществляется по формуле:

$$\text{НОРМ_АМОРТ} = ((\text{ПЕРВН_СТОИМ} - \text{АМОРТ}) / (\text{ПЕРВН_СРОК} - \text{СРОК_ФАКТ})) / \text{ПЕРВН_СТОИМ} \times 100\%$$

где:

- НОРМ_АМОРТ** – Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;
- ПЕРВН_СТОИМ** – Первоначальная стоимость объекта с учетом результатов модернизации (реконструкции);
- АМОРТ** – Сумма амортизации по объекту до учета результатов модернизации (реконструкции)
- ПЕРВН_СРОК** – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету в качестве основного средства (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования по результатам модернизации
- СРОК_ФАКТ** – Фактический срок полезного использования объекта до момента учета результатов модернизации (реконструкции) (в годах)

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из

⁵⁴ Имеется в виду срок полезного использования

⁵⁵ Документооборот может быть уточнен в зависимости от схемы и специфики документооборота принятого в Обществе

требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**), разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

4.3.5.5. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**.

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы, амортизация не начисляется, в случае если такие объекты не используются:

- в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- для управленческих нужд Общества;
- для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-ех месяцев), профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

При расконсервации объекта основных средств или по окончании работ по его восстановлению амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его перевода на консервацию свыше 3-ех месяцев (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-ех месяцев) профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такие работы, в случае их необходимости, должны быть предусмотрены проектно-сметной документацией на реконструкцию объекта.

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Затраты на ремонт признаются текущими расходами.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.7.1. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Выбытие объектов основных средств в учете отражается на основании следующих первичных документов:

Таблица 24
Документальное оформление выбытия объектов основных средств

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ
-------	--	---------------------------------

1	2	3
1	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: <ul style="list-style-type: none"> ▪ объекта основных средств; ▪ автотранспортных средств; ▪ групп объектов основных средств. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4); ▪ Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); ▪ Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б)
2	Операции приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Продажа; ▪ Безвозмездная передача; ▪ Передача в качестве вклада в уставный капитал 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); ▪ Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); ▪ Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) ▪ Акт приема - передаче по утвержденной в ОАО «НК «Роснефть» форме

В целях стандартизации и рациональности учета выбытия объектов основных средств, в форме вклада в уставный капитал предприятия и в соответствии с положениями, установленными пунктами 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пунктом 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество, выбытие объекта основных средств, передаваемого в форме вклада в уставный (складочный) капитал, отражает в учете следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кт 01 «Основные средства» в размере его остаточной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в виде разницы между остаточной стоимостью объекта и оценкой, проведенной независимым оценщиком, подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

4.3.7.3. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

При списании с баланса остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

4.3.7.5. Порядок списания (ликвидации) основных средств осуществляется в соответствии с Положением «Порядок ликвидации (списания) ОС ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» №ПЗ-02 СЦ-012 Р-001.

4.3.7.6. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в доле, исчисляемой в процентах, которая указывается в акте на списание объекта Доля ликвидируемой части может определяться на основании сметных расчетов, площади (протяженности) ликвидируемой части здания (сооружения) и т.п., либо экспертным путем: решением комиссии или путем привлечения независимого оценщика.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы:

- используемый в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

- на который у Общества имеются надлежаще оформленные документы подтверждающие:
 - ♦ существование самого актива;
 - ♦ права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.).

ПАТЕНТ – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

Общество является **ПАТЕНТООБЛАДАТЕЛЕМ** в случае приобретения исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, любым не противоречащим законом способом, в том числе:

- по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- возникновения у Общества исключительного права на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от Общества конкретного задания;
- по договору, предусматривающему создание подрядчиком (исполнителем) изобретения, полезной модели или промышленного образца, и передачу права на получение патента и исключительных прав на эти объекты Обществу (заказчику).

ПОШЛИНА - платеж, взимаемый государственными органами исполнительной власти за осуществление юридически значимых действий в размерах и порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Авторское право на базу данных⁵⁶ или программу для ЭВМ⁵⁷ в том числе содержит исключительное право на эти объекты интеллектуальной собственности, включающее в себя право осуществлять и (или) разрешать осуществление следующих действий:

⁵⁶ База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и так далее), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ)

2019

- выпуск программы для ЭВМ или базы данных;
- воспроизведение программы для ЭВМ или базы данных (полное или частичное) в любой форме, любыми способами;
- распространение программы для ЭВМ или базы данных;
- модификацию программы для ЭВМ или базы данных, в том числе перевод программы для ЭВМ или базы данных с одного языка на другой;
- иное использование программы для ЭВМ или базы данных.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим путем, может быть передано автором другому лицу по договору об отчуждении исключительного права.

Программные продукты включаются в состав нематериальных активов только в случае, если Обществу согласно условиям договора передаются исключительные права на программное обеспечение, а также в случае создания программного продукта (служебного произведения) работниками Общества в рамках исполнения ими трудовых обязанностей. Если Общество в течение трех лет со дня, когда программный продукт, созданный работником Общества (служебное произведение) был предоставлено в его распоряжение, не начнет его использование, не передаст исключительное право на него другому лицу или не сообщит автору о сохранении произведения в тайне, исключительное право на такой программный продукт переходит к автору.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК И ЗНАК ОБСЛУЖИВАНИЯ (ДАЛЕЕ - ТОВАРНЫЙ ЗНАК) - это обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК может быть зарегистрирован на имя юридического лица. На зарегистрированный товарный знак выдается свидетельство на товарный знак.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Товарный знак может быть зарегистрирован в любом цвете или цветовом сочетании.

Свидетельство удостоверяет приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Исключительное право на товарный знак действует в течение десяти лет, считая с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в Патентное ведомство. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю товарного знака) принадлежит исключительное право использования и распоряжения товарным знаком любым не противоречащим закону способом, а также запрещать либо разрешать его использование другим лицам.

ЛИЦЕНЗИЯ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ПРЕДЕЛАХ ГОРНОГО ОТВОДА является документом удостоверяющим (порождающим) исключительное право пользования недрами в границах горного отвода (ст.7 Закона РФ от 21.02.92г. № 2395-1 «О недрах»).

4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов Общества;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаче

оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

4.4.2.2. Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;
- прочие нематериальные активы.

4.4.2.3. Ученные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых, лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода на строительство и эксплуатацию подземных хранилищ газа** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.4.2.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация Общества.

4.4.2.5. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

4.4.2.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

4.4.2.7. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.3.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

4.4.3.2. Не включаются в фактические расходы на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Затраты по уплате пошлины:

за поддержание в силе патента на изобретение или промышленный образец, уплачиваемые начиная с третьего года с даты подачи заявки патента;

за поддержание в силе патента (свидетельства) на полезную модель, уплачиваемые начиная с первого года с даты подачи заявки патента включаются:

- в случае использования патента в производственном процессе Общества - в состав расходов по обычным видам деятельности Общества;
- в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.3.3. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.4.1. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

4.4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.5.1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.4.5.2. Амортизация нематериальных активов начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

4.4.5.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из сроков, указанных в правоустанавливающих документах. В случае, если в правоустанавливающих документах срок полезного использования не установлен, то он определяется экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, либо срок полезного использования нематериального актива устанавливается непосредственно Приказом руководителя Общества.

4.4.5.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (например, исключительное право (патент) на выпуск определенного вида продукции).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Новая норма амортизации рассчитывается одним из двух способов:

1 способ: норма определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новая норма применяется к остаточной стоимости нематериального актива;

$$\text{НОРМ_АМОРТ} = (1 / \text{ОСТАТ. СРОК}) \times 100\%$$

2 способ: норма пересчитывается исходя из полного срока полезного использования и при начислении амортизации применяется к первоначальной стоимости нематериального актива:

$$\text{НОРМ_АМОРТ} = ((\text{ПЕРВН_СТОИМ} - \text{АМОРТ}) / (\text{ПЕРВН_СРОК} - \text{СРОК_ФАКТ})) / \text{ПЕРВН_СТОИМ} \times 100\%$$

где:

НОРМ_АМОРТ – Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта нематериального актива;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта;

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до момента пересмотра срока полезного

использования

- ПЕРВН_СРОК** – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования
- СРОК_ФАКТ** – Фактический срок полезного использования объекта до момента пересмотра срока полезного использования (в годах)
- ОСТАТ. СРОК** = Вновь установленный срок полезного использования, оставшийся до окончания эксплуатации

Пример:

В ходе годовой инвентаризации в декабре 2010г. по нематериальному активу пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения на 2 года

Изначально срок полезного использования был установлен – 5 лет. Фактически объект используется 4 года. Первоначальная стоимость 100 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2010г. 30 тыс. руб.

1 способ:

амортизация за 2011 год: $30 \text{ т.р.} * ((1 / (5 + 2 - 4)) * 100\%) = 10 \text{ т.р.}$

2 способ:

амортизация за 2011 год: $100 \text{ т.р.} * ((30 \text{ т.р.} / (5 + 2 - 4) / 100 \text{ т.р.}) * 100\%) = 10 \text{ т.р.}$

Суммы амортизации, начисленные исходя из нового срока эксплуатации, отражаются в составе расходов 2011 года, никакие корректировки в межотчетный период не проводятся.

4.4.5.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

4.4.5.6. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.4.5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

4.4.6.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Списание нематериального актива с бухгалтерского учета оформляется Актом выбытия (списания) нематериального актива.

4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.7.1. При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество должно проверять нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние и внутренние источники информации.

4.4.7.2. Далее описаны некоторые признаки, обесценения нематериальных активов:

внутренние источники:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения нематериального актива;
- в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива.
- внутренняя отчетность свидетельствует, что текущие или будущие экономические результаты использования нематериального актива окажутся хуже, чем предполагалось

внешние источники:

- в течение отчетного периода, рыночная стоимость нематериального актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- в течение отчетного периода произошли или в ближайшем будущем произойдут существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении общества;
- балансовая стоимость чистых активов общества превышает ее рыночную капитализацию.

4.4.7.3. В случае наличия признаков обесценения Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой стоимости нематериального актива. При отсутствии признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Возмещаемая стоимость - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

4.4.7.4. В случае превышения возмещаемой стоимости над балансовой (остаточной) стоимостью нематериального актива резерв под обесценение не создается.

В случае превышения балансовой (остаточной) стоимости нематериального актива над возмещаемой – на разницу создается резерв под обесценение. В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой дебет счета 91 «Прочие расходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Резерв под обесценение нематериальных активов».

Если в последующие отчетные периоды нематериальный актив, по которому был создан резерв под обесценение, выбывает, то соответствующая сумма резерва под обесценения подлежит списанию на прочие доходы.

Если в последующие отчетные годы при проведении проверки на обесценение балансовая (остаточная) стоимость нематериального актива с учетом ранее созданного резерва окажется ниже возмещаемой стоимости, то соответствующие суммы резерва подлежат списанию на прочие доходы.

4.4.7.5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом сумм начисленной амортизации и сумм резерва под обесценение. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются суммы резерва в разрезе однородных групп (видов) нематериальных активов.

4.4.7.6. В случае если не возможно достоверно определить возмещаемую стоимость нематериального актива, то необходимо провести оценку возмещаемой стоимости нематериального актива в составе генерирующей единицы.

Генерирующей единицей является определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств, который в основном независим от притоков денежных средств от других групп активов.

Резерв под обесценение нематериального актива признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость.

4.4.8.1. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в товары, в случае если одновременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

Большая вероятность продажи нематериального актива возникает в случае одновременного выполнения следующих условий:

- руководство приняло план продажи нематериального актива;
- начата активная программа по поиску покупателя и осуществление плана продаж;
- ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года, после того как он будет реклассифицирован (переведен) в товары;
- действия, необходимые для выполнения плана продаж, указывают на то, что внесение в него значительных корректировок или отказ от плана мало вероятны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, нематериальный актив не подлежит реклассификации (переводу) в товары.

4.4.8.2. Амортизация прекращает начисляться с месяца следующего за месяцем реклассификации (перевода) нематериального актива в товары.

4.4.8.3. Если по нематериальному активу был создан резерв под обесценение, то в момент реклассификации нематериального актива в товары он подлежит переводу на счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

4.4.8.4. После реклассификации нематериальный актив учитывается в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее НИР и (или) ОКР.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ (НИР) – договор, предметом которого могут быть только научные исследования. Предполагается, что по результатам данных работ могут быть получены экономические выгоды, использование которых будет приносить доходы Обществу в будущем.

ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКАЯ РАБОТА (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ (ОКР) – договор, предметом которого является разработка образца нового изделия и конструкторской документации к нему или разработка новой технологии. Обычно ОКР завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей документации, необходимой для производства созданных изделий. Примерами работ, относимых к ОКР, являются:

- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, технологической оснастки, матриц и штампов с использованием новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальных установок;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

ОПЫТНЫЙ ОБРАЗЕЦ – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

ОХРАНОСПОСОБНЫЙ (ПАТЕНТОСПОСОБНЫЙ) ОБЪЕКТ – объект, обладающий совокупностью свойств технического решения, без наличия которых он не может быть признан изобретением на основе действующего законодательства. Если объект соответствует условиям охраноспособности, то от имени государства осуществляется выдача охранных документов – патентов.

4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР

4.5.2.1. Критериями квалификации затрат Общества в качестве расходов на НИОКР являются:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку (исходя из определения), научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы⁵⁸.

Однако если в отдельных случаях, результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы⁵⁹.

4.5.2.2. Не относятся к НИОКР работы, связанные с:

- освоением природных ресурсов, геологической разведкой и доразведкой, освоением месторождений и другими подготовительными работами в добывающих отраслях;
- пусковыми работами по подготовке и освоению новых организаций, цехов, отдельных агрегатов;
- подготовкой и освоением продукции, не предназначенной для массового либо серийного производства (такие расходы относятся на себестоимость индивидуального заказа);

⁵⁸ Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

⁵⁹ Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

- совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, дизайна и иных эксплуатационных качеств, выполняемыми в ходе производственно-технологического процесса;
- выполнением НИОКР по заказам сторонних организаций в соответствии с заключенными с ними договорами подряда.

4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР

4.5.3.1. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

4.5.3.3. Виды НИОКР представлены на рис.1.

Рис. 6. Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

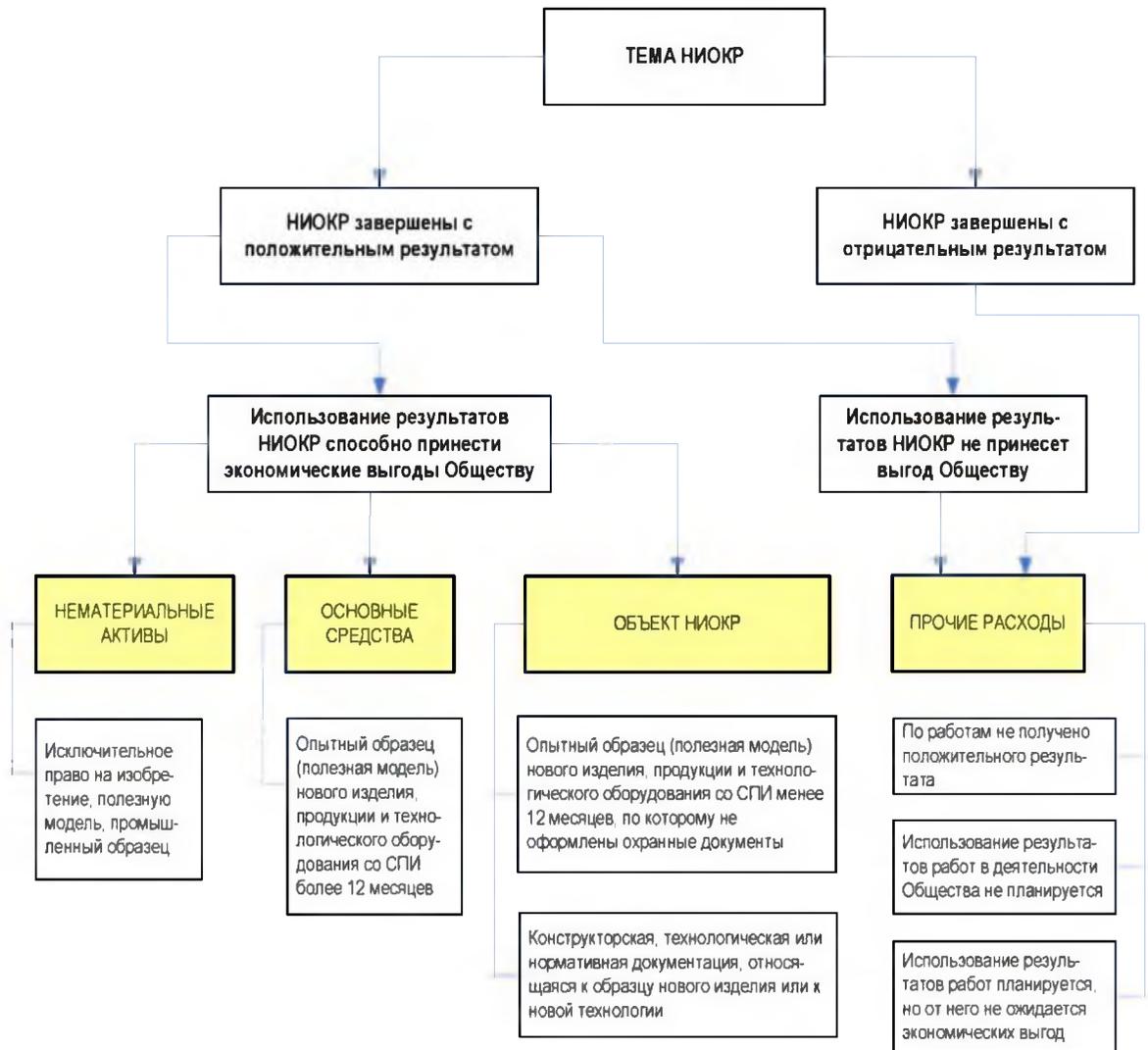


Рис. 3 Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

4.5.3.4. Положительным результатом НИОКР для целей бухгалтерского учета является:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Конструкторская, технологическая документация и опытные образцы, изготовленные на основании этой документации, являются результатом опытно-конструкторских работ.

Опытные образцы являются техническими средствами, предназначенными для экспериментальной отработки на них анализируемых принципов создания новой техники и технологии, проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Если Общество планирует использовать опытный образец более 12 месяцев, то опытный образец признается объектом основных средств и учитывается в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Квалификация объекта учета НИОКР производится специально назначаемой комиссией.

4.5.3.4. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР

4.5.4.1. К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов по НИОКР включаются:

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работы по НИОКР;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую оказывались услуги;
- стоимость материалов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением работ по НИОКР;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении работ по НИОКР по трудовому договору, а также отчисления на социальные нужды от сумм этих выплат;
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по НИОКР.

4.5.4.2. Все расходы на НИОКР предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.4.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе (теме), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества или для предоставления прав пользования результатами НИОКР на возмездной основе.

4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР

4.5.5.1. Расходы по объекту НИОКР, произведенные после завершения работ и определения конечного результата, признаются в составе текущих расходов по мере их возникновения за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят объекту НИОКР принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом НИОКР.

В этом случае первоначальная стоимость объекта НИОКР увеличивается на сумму этих расходов.

4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР

4.5.6.1. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

4.5.6.2. Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.5.6.3. В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.5.7.1. Затраты по незавершенным НИОКР, а так же объекты НИОКР удовлетворяющие критериям признания п. 4.5.3.1. в виде: а) конструкторской, технологической или нормативной документации, относящейся к образцу нового изделия или к новой технологии; б) опытного образца (полезной модели) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, по которому не оформлены охранные документы отражаются в бухгалтерском балансе по статье «прочие внеоборотные активы».

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ АКТИВ – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Различают следующие виды геологоразведочных активов:

- Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- Результаты геологоразведочных работ;
- Технологические проектные документы.

ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР ИЛИ ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР И ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ - документ, удостоверяющим право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий. Лицензия удостоверяет право проведения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов. Лицензии могут предоставляться на несколько видов пользования недрами.

Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- Расходы по предварительной оценке запасов;
- Расходы на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- Расходы на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- Плата за геологическую информацию о недрах;
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- Сбор за выдачу лицензии;
- Стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах»);
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Консультационные, юридические и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- Расходы по оплате окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст.40 Закона РФ «О недрах»).

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ - представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки месторождений нефти и газа и геолого-экономической оценки их запасов в недрах.

Различают следующие виды геологоразведочных работ:

- Геологические работы – геологическая съемка, структурно-геологическая съемка, аэрофотосъемка, геолого-геоморфологические исследования;
- Геохимические работы – газовая, газово-биохимическая, битумно-люминисцентная, газохимическая съемки, газовый каротаж, изучение газогидрохимических показателей пластовых вод;
- Геофизические работы – гравиметрическая, магнитная, электрическая и сейсмическая разведки, вертикальное сейсмопрофилирование;
- Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением;
- Работы, связанные с бурением поисковых и разведочных скважин;
- Прочие виды геологоразведочных работ.

К прочим видам геологоразведочных работ относятся:

- Формирование моделей месторождений;
- Экологический мониторинг состояния месторождений (обследование верхней части разреза, родников, водозаборов);
- Формирование геологических отчетов по месторождениям при сдаче лицензий на разработку месторождений (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);

- Формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки месторождений;
- Формирование отчетов по результатам бурения параметрических и опорных скважин;
- Подсчет баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
- Оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Формирование программы геологоразведочных работ на период;
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Приобретение геологической информации после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
- Анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводятся не в период бурения скважин);
- Прочие тематические работы.

К **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЕКТНЫМ ДОКУМЕНТАМ** относятся:

- Проекты пробной эксплуатации месторождений;
- Технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- Технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- Проекты разработки месторождений и дополнения к ним;
- Уточненные проекты разработки месторождений;
- Анализы разработки;
- Авторские надзоры разработки.

Подробный порядок учета геологоразведочных активов изложен в Стандарте Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденном Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005г. № 90.

ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ ПО МЕСТАМ РАСПОЛОЖЕНИЯ АКТИВОВ – географические регионы по местонахождению активов Общества, имеющих сходные оценки по подверженности рискам и получению прибылей. Перечень географических сегментов по местам расположения активов Общества и входящих в них месторождений приведен в Приложении №10 к Стандарту Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных документов на разработку месторождения» № ПЗ-07 С-008, версия 1.00.

4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.2.1. Затраты, понесенные Обществом на предпроизводственных этапах (приобретение прав пользования участком недр, геологоразведочные работы и подготовка проектно-технологической документации) должны быть соотнесены с доходами, которые будут получены Обществом на этапе добычи нефти и газа на данных участках.

При соотнесении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципов учета по методу полных затрат, который предусматривает **КАПИТАЛИЗАЦИЮ ВСЕХ ЗАТРАТ**, возникающих в ходе разведки нефти и газа. Этот метод исходит из предположения, что затраты на работы по разведке запасов на участках, оказавшихся бесперспективными, также необходимы для открытия запасов, как и затраты на разведку недр, давшие прирост доказанных запасов углеводородов.

4.6.2.2. Капитализированные затраты по разведке определенного участка недр приводят к созданию геологоразведочного актива.

4.6.2.3. Не приводят к созданию геологоразведочного актива:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензий, в случае, если Общество по результатам конкурса не заключает лицензионное соглашение на право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе. Такие затраты списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с бурением разведочных/поисковых скважин, в случае если по результатам бурения получен промышленный приток нефти и такие скважины переведены в состав эксплуатационных или будут использоваться в других целях (создание добычного актива). Такие затраты учитываются в порядке установленном для основных средств.
- затраты связанные с проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт (освоение недр в глубь), в случае если по результатам выхода на новый горизонт получен промышленный приток нефти. Такие затраты увеличивают стоимость эксплуатационной скважины (добычного актива).
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие затраты учитываются обособленно и списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с доразведочными работами, проводимыми на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях (кроме затрат по бурению разведочных/поисковых скважин и затрат по подготовке технологических проектных документов). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа. Затраты по бурению разведочных/поисковых скважин и затраты по подготовке технологических проектных документов на введенных в

эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях учитываются в аналогичном порядке как и по разведке не исследованных участков.

- затраты на хранение геологической информации (услуги по хранению керна в спец.учреждении), затраты на оцифровку результатов геологоразведочных работ (ГРА). Такие затраты признаются: а) у недропользователя - расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа, б) у дочерних обществ осуществляющих услуги по добыче нефти и газа - затраты являются возмещаемыми в рамках агентского договора на геологоразведочные работы.
- затраты по подготовке и составлению ежегодной государственной статистической отчетности, составляемой недропользователями в соответствии со ст.32 Закона РФ «О недрах» для целей ведения государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений. Такие затраты принимаются к учету в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам не признаются в качестве геологоразведочного актива и учитываются в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты, связанные с оформлением планов горных работ. Такие затраты относятся на управленческие расходы.
- затраты, связанные с подготовкой интегрированных проектов по разработке месторождений и авторских надзоров к ним. Такие затраты относятся на управленческие расходы.

4.6.2.4. Инвентарным объектом геологоразведочных активов являются:

- в части прав пользования недрами – лицензии на геологическое изучение недр, а также лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- в части результатов геологоразведочных работ - результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- в части технологических проектных документов – отдельный технологический проектный документ (проект пробной эксплуатации месторождения, технологическая схема опытно-промышленной разработки, технологическая схема разработки месторождений, уточненные проекты разработки месторождений, анализы и авторские надзоры разработки, проектные технологические документы на добычу и утилизацию подземных вод).

4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА

4.6.3.1. Геологоразведочные активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов

оцениваются по фактическим затратам. Не включаются в фактические затраты на приобретение, создание геологоразведочных активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием геологоразведочных активов.

4.6.3.2. Затраты на содержание участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы производится без привязки к объектам капиталовложений, которыми являются отдельные виды работ, лицензии, отдельные технологические проектные документы или скважины. Учет затрат ведется в разрезе лицензируемых участков недр, на которых ведется геологоразведка, и по видам расходов.

К затратам на содержание участков недр, на которых осуществляется геологоразведка относятся:

- Затраты на компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;
- Расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями;
- Работы по рекультивации земель, в случае если данные расходы не относятся к конкретному объекту строительства (скважине);
- Регулярные платежи за пользование недрами, связанные с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа (ст.43 Закона РФ «О недрах»);
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу нефти и газа;
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу подземных вод;
- Прочие расходы, связанные с содержанием участка недр.

Затраты, связанные с содержанием участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, включаются в стоимость объектов капиталовложений по геологоразведочным работам на соответствующем участке недр пропорционально их фактической накопленной стоимости (аналогично порядку включения прочих расходов по строительству в инвентарную стоимость объектов).

Затраты, связанные с содержанием участка недр на месторождениях, введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных, относятся на расходы по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

4.6.3.3. В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» по технологической структуре затрат: 2045

- приобретение прав пользования недрами;
- геологоразведочные работы;
- бурение разведочных/поисковых скважин;
- содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы;
- подготовка технологических проектных документов.

Учет затрат на субсчете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» ведется также в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений (лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр; отдельного технологического проектного документа).

4.6.3.4. Бухгалтерский учет геологоразведочных активов осуществляется на субсчете **06/1** «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по субсчету **06/1** ведется по отдельным инвентарным объектам геологоразведочных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение информации о наличии геологоразведочных активов по их видам и по лицензионным участкам (месторождениям), по которым получены объекты ГРА (права пользования, результаты геологоразведочных работ, технологические проектные документы).

В бухгалтерской отчетности (форме № 1) геологоразведочные активы, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по отдельной строке 147 «Геологоразведочные активы».

4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.4.1. Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) исходя из следующих сроков:

- по лицензиям на геологическое изучение недр - исходя из срока действия лицензии;
- по результатам геологоразведочных работ по лицензируемому участку - исходя из срока 3 года (указанный срок установлен на основании среднего значения периода, который проходит от окончания геологоразведочных работ до начала промышленной эксплуатации месторождения);
- по технологическим проектным документам по лицензируемому участку - исходя из срока действия технологического проектного документа.

4.6.4.2. Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по следующей формуле:

$$\text{Ам.} = \frac{\text{Фактический объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата за месяц на всех месторождениях географического сегмента, к которым относится ГРА}}{\text{Первоначальная стоимость ГРА}} \times \text{Объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата указанный в проектно-технологических документах по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, относящийся к сроку списания стоимости ГРА указанному в п.4.6.4.1.}$$

4.6.4.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту ГРА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.6.4.4. Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

Распределение ежемесячных амортизационных отчислений между месторождениями географического сегмента, к которому относится ГРА, производится пропорционально объемам добычи по следующей формуле:

$$\text{Ам. по м/р} = \frac{\text{Фактический объем добычи нефти, природного газа и газового конденсата за месяц по месторождению географического сегмента, к которому относится ГРА}}{\text{Ежемесячные амортизационные отчисления}} \times \frac{\text{Фактический объем добычи нефти, природного газа, и газового конденсата за месяц по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, к которому относится ГРА}}{\text{Первоначальная стоимость ГРА}}$$

4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.5.1. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние источники информации.

4.6.5.2. Далее описаны некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытка от обесценения геологоразведочных активов:

- период, в течение которого Общество обладало правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащие в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

4.6.5.3. В случае наличия любого из этих показателей Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой суммы. Если не существует признаков существования потенциального убытка от обесценения, данный стандарт не требует от Общества проводить формальную оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

При этом возмещаемая сумма должна оцениваться применительно не к отдельному объекту ГРА, а к генерирующей единице, к которой принадлежат геологоразведочные активы.

Генерирующей единицей является совокупность геологоразведочных и добычных активов Общества по географическому сегменту, выделяемому по местам расположения активов.

В силу того, что приток денежных средств от продолжающегося использования геологоразведочных активов прямо зависит от притока денежных средств, производимых добычными активами, оцениваются будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов вместе взятых.

Убытки от обесценения геологоразведочных активов признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения формируют финансовые результаты отчетного года и относятся в состав прочих расходов.

4.6.6 ВЫБИТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.6.1. Геологоразведочные активы подлежат списанию:

- права пользования недрами - в момент сдачи лицензии на геологическое изучение недр (на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы;
- геологоразведочные работы - после полного погашения их стоимости, либо в случае признания убытка от обесценения стоимости этих активов в размере 100% их остаточной стоимости;
- технологические проектные документы – по окончании срока действия технологического проектного документа. Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы.

4.6.6.2. В случае если после разведки недр на участке Общество не получает права на добычу разведанных запасов (либо если Общество принимает решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору об уступке прав пользования, остаточная стоимость геологоразведочного актива списывается как расходы по продаже активов.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ является частью материально - производственных запасов, 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).

ТОВАРЫ являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.7.1.

4.7.2.2. Единицы бухгалтерского учета МПЗ указаны в пункте 4.7.4.1.

4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.7.3.2. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ.

4.7.3.3. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.3.4. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд Центрального аппарата;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

По кредиту счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** в корреспонденции с дебетом счетов учета вышеуказанных активов отражаются хозяйственные операции, связанные с принятием активов к учету:

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика зарегистрирован в системе Р/З – по фактической себестоимости (стоимости, указанной в счете);

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика не зарегистрирован в системе R/3 (неотфактурованные поставки) - по цене, установленной договором (данные формируются из заказа на поставку). После поступления счета, на сумму отклонения между плановой и фактической себестоимостью, стоимость актива, по которой он принят к учету корректируется. Таким образом, формируется фактическая себестоимость актива.

Если счет на активы поступает в следующем году после принятия к учету, то:

- а) стоимость актива не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных активов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
 - уменьшение стоимости актива отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости актива отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

По дебету счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** в корреспонденции с кредитом счета **60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»** отражается фактическая себестоимость активов (стоимость, указанная в счете).

Для материалов, оборудования и основных средств, закупаемых ДМТР, ДХО, ДИТ, кредитовое сальдо соответствующих субсчетов счета 15 показывает неотфактурованные поставки, дебетовое сальдо – материалы в пути. Последним днем месяца эти обороты закрываются через технический перерасчетный счет ПМ/ПС («Поступление материалов/поступление счетов») на технические балансовые счета 0799999900, 0804109900, 1099999900. При этом аналитический учет на счете 15 сохраняется, а сальдо счета 15 становится равным нулю. Первым днем следующего месяца данные проводки сторнируются.

Для нефти, стабильного газового конденсата, газа, нефтепродуктов и услуг по изготовлению нефти, стабильного газового конденсата, газа – при соблюдении установленных процедур обработки информации, сальдо соответствующих счетов на конец периода равно нулю.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** регламентирован в Положении «Формирование запасов ТМЦ и складированных услуг в системе КИС R/3 с использованием счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**, приведенном в Приложение 10. Формирование запасов ТМЦ и складированных услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по транспортировке товаров до пункта, обусловленного договором с покупателем, выполненные сторонней специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими организациями, учитываются в следующем порядке:

- включаются в состав расходов на продажу, - если в соответствии с условиями договора расходы включены в продажную цену и отдельно покупателем не возмещаются;
- отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», - если в соответствии с условиями договора транспортные расходы возмещаются покупателем дополнительно, сверх стоимости товаров.

4.7.3.5. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.7.3.6. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без НДС на отчетную дату.

4.7.3.7. Возвратные отходы приходятся на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.7.3.8. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.7.3.9. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.7.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 25
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе МПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенной оценки**), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материальные ценности, используемые для обеспечения управленческой деятельности, списываются на общехозяйственные расходы единовременно при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за дорогостоящими материальными ценностями (посуда и т.д.) стоимостью свыше 100000 рублей, учитывая, их использование в управленческих и представительских целях длительное время, эти ценности учитываются на забалансовом счете. Списание таких ценностей с забалансового учета производится на основании актов, подтверждающих невозможность их дальнейшего использования.

Порядок расчета стоимости списываемых МПЗ приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.7.4.2. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без применения нормативных показателей.

Методика расчета себестоимости и выпуска готовой продукции приведена в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

Калькулирование выпуска готовой продукции Общества производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.4.3. Порядок учета и списания потерь МПЗ раскрыт в Приложение 8. Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете.

Нормативные и сверхнормативные потери учитываются обособленно с применением субсчетов счетов 94.

4.7.5 УЧЕТ СУВЕНИРНОЙ ПРОДУКЦИИ

4.7.5.1. Сувенирная продукция и иные расходы на рекламу учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительства и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть».

4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

4.7.6.1. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяется способ оценочного резервирования.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.2. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

4.7.6.3. По окончании отчетного года, следующего за отчетным, Организация по ведению бухгалтерского учета представляет в Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов информацию о количестве и фактической себестоимости материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря отчетного года по форме «Расчет резерва под обесценение МПЗ», приведенной в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

В расчет включаются:

- сырье и материалы (нефть на переработку, газ на переработку);
- готовая продукция (нефть, нефтепродукты, газ попутный, газ природный);
- товары (нефть, нефтепродукты, газ природный, газ попутный, газовый конденсат);
- и другие МПЗ.

В расчет могут, не включаться:

- МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило: МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд и для общественного питания).

4.7.6.4. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» определяют текущую рыночную стоимость МПЗ по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.5. Текущая рыночная стоимость товаров и готовой продукции определяется как их продажная стоимость (стоимость, определяемая исходя из цены возможной продажи).

4.7.6.6. Текущая рыночная стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления продукции, определяется как продажная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются данные сырье и материалы, за минусом затрат на переработку сырья и материалов.

4.7.6.7. Цена возможной продажи представляет собой сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ, и определяется на основании имеющейся информации о конъюнктуре рынка.

4.7.6.8. В качестве источников информации могут использоваться:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Общества на аналогичные МПЗ;

- данные о ценах на аналогичные МПЗ, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости МПЗ независимых оценщиков;
- материалы тендеров при продаже аналогичных МПЗ;
- другие источники.

4.7.6.9. Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ производится в случае, если **текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической стоимости**. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Общества, то есть к возникновению убытков в ближайшем будущем. **Размер отчислений в резерв** под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

Если текущая рыночная стоимость МПЗ превышает их фактическую стоимость, то по таким МПЗ резерв не начисляется.

4.7.6.10. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» передают в Организацию по ведению бухгалтерского учета заполненную и утвержденную форму Расчета, для отражения результатов расчетов в бухгалтерском учете и отчетности.

4.7.6.11. Если по результатам расчета выявляются МПЗ, по которым необходимо создать резерв, то Организацией по ведению бухгалтерского учета оформляется бухгалтерская справка, на основании которой в бухгалтерском учете Общества резервы под снижение стоимости МПЗ отражаются следующим образом:

Таблица 26
Отражение в учете резерва под снижение стоимости МПЗ

№	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОКУМЕНТ
1	2	3	4	5
1.	91	14	Начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	бухгалтерская справка, расчет
2.	14	91	В следующем отчетном периоде, по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	бухгалтерская справка, расчет

4.7.6.12. В годовом бухгалтерском балансе (форма №1) стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Общая сумма всех резервов, начисленных по всем видам МПЗ, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за отчетный год по статье «Иные прочие расходы».

Общая сумма резервов по всем видам МПЗ, начисленных в предыдущем году и восстановленных в следующем году, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за следующий год по статье «Иные прочие доходы», в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается проводкой дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полшубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве специальной одежды на дату перехода права собственности, при условии, если они соответствуют определению, указанному в разделе 4.8.1.

4.8.2.2. Единица бухгалтерского учета специальной одежды – партия.

4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.3.1. Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.4.1. Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ

4.8.5.1. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на счете 10 «Материалы» и обособляется на этом счете в аналитическом учете по номенклатуре.

Находящаяся в эксплуатации специальная одежда учитывается на отдельном субсчете 2060 «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).

Форменная одежда работников Департамента экономической безопасности ОАО «НК «Роснефть», Департамента хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть», которая может быть использована как для служебных, так и для личных целей работников (повседневные предметы одежды, не относящиеся к спец. одежде: костюмы, рубашки, куртки, шапки, ботинки и т.д.), при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете одновременно по дебету субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы» - «Специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением форменной одежды с включением стоимости выданной спецодежды в совокупный доход каждого работника Департамента для обложения НДФЛ.

4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается **линейным способом** исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.. Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки

Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

4.9.2.1. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.2.2. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится департаментом, иницирующим данные расходы, при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.2.1.

4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;
- лицензии на виды деятельности;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных и не подлежащих передаче прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств, в соответствии с п. 4.3.3.1;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств созданием отдельных программных модулей;

- права пользования недрами в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- сумма отпускных начисленных авансом, если в порядке, установленном в разделе 4.16.3, было принято решение о переводе суммы отрицательного сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части резерва на предстоящие отпуска в состав расходов будущих периодов;
- остатки переходного периода⁶⁰;
- прочие расходы, отвечающие критериям признания в качестве расходов будущих периодов.

Отражение прочих расходов, отвечающих критериям признания в качестве расходов будущих периодов, прямо не поименованных в данном списке, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности происходит с учетом следующих особенностей:

- сумма расходов будущих периодов, отраженная в составе прочих расходов будущих периодов не может превышать 5% от общей суммы расходов будущих периодов;
- при возникновении расходов, отвечающих критериям, установленным в п. 4.10.1 и превышающим 5% от общей суммы расходов будущих периодов, структурное подразделение ОАО «НК»Роснефть» в течение 3-х дней с даты отражения соответствующей хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, обязано представить в Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть» информацию о таких расходах для подтверждения их соответствия критериям признания.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчётности у другой стороны отсутствуют, какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);

⁶⁰ Остатки переходного периода, связанного с введением в действие Стандарта Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождений» № ПЗ-07 С-008, версия 1.00, Стандарта Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № ПЗ-07 СЦ-032, версия 1.00.

- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части прав пользования недрами - лицензия на добычу полезных ископаемых, лицензия на пользование дренажными подземными водами, лицензия на водопользование, в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- в части лицензий на виды деятельности – лицензия на осуществление конкретного вида деятельности, разрешение на осуществление конкретного вида деятельности или иной основной документ, дающий Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части расходов на страхование – договор страхования. Допускается отражать в качестве отдельного инвентарного объекта страховой полис ОСАГО, выданный на конкретное транспортное средство;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

В случае если условиями лицензионного договора, договора коммерческой концессии и других аналогичных договоров предусмотрена рассрочка оплаты и период пользования правами превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость единицы бухгалтерского учета, в части договоров страхования, включает в себя страховую премию. Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, допускается признание в учете объекта РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) за соответствующий период (год, полугодие, квартал, месяц) взносов. Если по условия договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, - в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

В случае, если лицензионным договором, договором коммерческой концессии или другим аналогичным договором предоставлены несколько прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, и при этом договором предусмотрено единое вознаграждение за все предоставленные права, в качестве инвентарных объектов РБП признаются платежи по договору, в сумме приходящейся на каждое предоставленное право.

4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части прав пользования недрами - период действия лицензии на право пользования недрами на территории РФ;
- в части лицензий на виды деятельности – период действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности или иного основного документа, дающего Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;
- в части договора страхования – период действия договора страхования.

Период списания объекта расходов будущих периодов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта расходов будущих периодов. Данное правило не применяется к платежам за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимым в виде фиксированного разового платежа.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и утверждается распорядительным

документом руководителя Общества. При этом, период списания РБП в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, право пользования которыми предоставлено в соответствии с договорами срок действия в которых не определен, не может превышать сроков, установленных для определения срока действия таких договоров частью IV Гражданского кодекса РФ.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

При этом затраты рассматриваются как незначительные в случае, если они не превышают **наименьшей** из величин:

- 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца);
- 5% от суммы расходов по соответствующему виду деятельности⁶¹ за месяц предшествующий отчетному.

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов⁶².

Расходы, удовлетворяющих определению расходов будущих периодов, но стоимостное выражение которых находится ниже уровня существенности списываются на текущие расходы месяца после их предварительного отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После единовременного признания объектов расходов будущих периодов, стоимость которых незначительна, такие расходы будущих периодов должны числиться на забалансовом учете до момента прекращения притока экономических выгод от этих расходов.

Критерии существенности не применяются к РБП, учтенным на следующих субсчетах, открытых к счету 97 «Расходы будущих периодов»:

⁶¹ Соответствующий обычный вид деятельности Общества, либо вид (отрасль) деятельности по которой, выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период. 2067

⁶² Инвентарный объект.

№ СЧЕТА	№ СУБСЧЕТА	НАИМЕНОВАНИЕ
1	2	3
97	14	УслПоЗаготовкеНефти
97	22	УчетТамНачДоПерехПравСобств
97	30	ЗатрНфтГаз_ОбщРесурс
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Кср
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Дср
97	34	ОтпускныеАвансомПриОтсутствииСредствРезерваНаОтпуска
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Кср
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Дср

Сальдо по этим субсчетам не учитывается при расчете критерия существенности 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Списание расходов будущих периодов, стоимость которых существенна, может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке.

Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в отчетном месяце.

В связи с особенностями организации проектных решений в программе SAP R/3 счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического для отражения следующих затрат:

- затраты, связанные с таможенным оформлением документов по временным грузовым таможенным декларациям до момента фактического перехода прав собственности на продукцию (счет 9722000000);
- транспортные и другие расходы по доставке ресурсных партий нефти до момента формирования маршрутных партий (счет 9714000000);
- транспортные и другие расходы по доставке сырья в переработку, так и не поступившего в отчетном периоде в переработку (счет 9730000000, 9730010000).

Данные затраты списываются на счет 97 автоматически, заключительными проводками месяца, и сторнируются на начало следующего отчетного периода.

При этом суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт, числящиеся на счете 9722000000 «Тамож.начисления до перехода права собственности» в бухгалтерском балансе отражаются по статье 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) с раскрытием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности таких сумм.

В целях приведения в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости нефти, приобретенной для переработки, при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке сырья (нефти) в переработку, но не поступивших в отчетном периоде в переработку, числящихся на счете 9714000000 «Услуги по заготовке нефти» присоединяется к стоимости приобретенной нефти, числящейся на счете 1001030100 «Сырье в переработку нефть».

В целях приведения в соответствие с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости приобретенной нефти при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке ресурсной партии нефти до момента формирования маршрутной партии, числящихся на счете 9730000000 «Затраты нефти, газа общий ресурс» присоединяется к стоимости приобретенной и собственной нефти, числящейся

на счетах 4101041000 «Нефть общий ресурс», 4301030000 «Нефть_Собственная Общ Рес», 4301031000 «Нефть_Собственная Общ Рес_П».

Так же счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для отражения расходов, связанных с приобретением и распространением знаний и результатов НИОКТР и инжиниринговых услуг среди специалистов дочерних обществ.

Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, и в бухгалтерском учете признан объект РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) взносов, списание страховой премии производится пропорционально размеру начисленных взносов в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), и количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, списание страховой премии осуществляется в обычном порядке:

- страховая премия списывается ежемесячно равными частями в течение срока действия договора страхования (страхового полиса ОСАГО);
- страховая премия списывается ежемесячно в течение срока действия договора страхования пропорционально дням действия договора в текущем месяце (страхового полиса ОСАГО).

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

4.10.3.2 ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее.

Долгосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

Если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то такие расходы будущих периодов квалифицируются в качестве краткосрочных.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАММНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ

4.10.4.1. Расходы Общества, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программного обеспечения, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, учитываются в следующем порядке:

а) при наличии у Общества исключительных прав на программное обеспечение:

- расходы, понесенные в период до ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива как²⁰⁷¹

- расходы, связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;
- расходы, понесенные после ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, учитываются:
 - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,
 - в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

б) при наличии у Общества только права пользования программным обеспечением:

- расходы, понесенные до окончания сбора затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости и установления периода списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, включаются в первоначальную стоимость формируемого объекта РБП;
- расходы, понесенные после окончания сбора затрат и установления срока списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, учитываются:
 - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,
 - в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

в) независимо от наличия исключительного права или права пользования на программное обеспечение, в случае, если в результате проведения работ по его внедрению, адаптации или модификации, работ, связанных с написанием отдельных программных модулей, возникает объект, который удовлетворяет критериям признания НМА, то затраты по таким работам учитываются в составе НМА, в порядке, предусмотренном в разделе 4.4.

4.10.4.2. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок.

4.10.4.3. С целью установления сроков полезного использования подобных объектов, учитываемых в составе расходов будущих периодов, Общество создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. Решение комиссии фиксируется в протоколе об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенного в составе расходов будущих периодов и источник списания расходов.

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.10.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАТАЛИЗАТОРЫ – вещества, ускоряющие химические реакции.

РЕГЕНЕРАЦИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ – восстановление химических свойств катализатора.

4.10.5.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Квалификация в бухгалтерском учете:

1. катализаторы, загруженные в установку (реактор):

- 1.1. в качестве материалов - катализаторы, со сроком полезного использования менее или 12 месяцев;
- 1.2. в качестве прочих внеоборотных активов - катализаторы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

2. приобретаемые катализаторы (поступающие на склад):

- 2.1. предназначенные для использования в производстве - прочие внеоборотные активы или материально-производственные запасы, в зависимости от квалификации указанной в выше (подпункты 1.1 и 1.2);
- 2.2. предназначенные для перепродажи - признаются товарами.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов могут списываться на себестоимость:

- единовременно, в момент загрузки в установку (реактор);
- в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Конкретный способ списания катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев устанавливается дополнительно при возникновении таких операций.

В остальном катализаторы, квалифицируемые в качестве материалов и товаров, учитываются в общем порядке, изложенном в разделе 4.7. Материально-производственные запасы КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Далее в разделе 4.10.5. рассматривается порядок учета катализаторов квалифицируемых в качестве прочих внеоборотных активов:

Катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», не зависимо от того находятся они на складе или загружены в установку (реактор).

Единицей учета катализаторов является:

- при принятии к учету - партия катализатора одной марки поступившая от поставщика;
- на дату загрузки в установку (реактор), партия катализатора одной марки, загруженного в установку (реактор).

Сорбенты, адсорбенты и другие аналогичные реагенты учитываются в порядке, предусмотренном для катализаторов.

4.10.5.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ

Катализаторы принимаются к учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости приобретения.

На основании накладной (транспортной накладной) катализаторы приходятся на склад. В бухгалтерском учете поступление катализатора на склад отражается проводкой:

дебет 97 «Расходы будущих периодов» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дополнительные затраты связанные с приобретением катализаторов, затраты по подготовке катализаторов к загрузке в установку (реактор) и другие аналогичные затраты понесенные до момента загрузки катализаторов (готовности катализатора к использованию) в установку (реактор) относятся на увеличение стоимости катализаторов.

На дату загрузки катализаторов в установку (реактор) на счете 97 «Расходы будущих периодов», определяется стоимость драгоценных металлов содержащихся в катализаторе. При определении стоимости драгоценных металлов следует руководствоваться требованиями статьи 40 Налогового Кодекса РФ, согласно которой «рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставляемых экономических (коммерческих) условиях».

Все первичные документы по учету поступления и движения катализаторов должны содержать данные о наличии и количестве драгоценных металлов в составе катализатора.

Аналитический учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» ведется:

- в количественном и стоимостном выражении;
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы - с указанием сведений о наименовании и количестве драгоценных металлов;
- по катализаторам, загруженным в установки (реакторы) дополнительно – с указанием сведений о дате загрузки катализатора, способе и норме списания катализатора, стоимости драгоценных металлов.

Передача катализаторов для загрузки в установку (реактор) оформляется требованием - накладной (форма М-11). В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Стоимость партии катализатора передаваемой для загрузки в установку (реактор) определяется как произведение количества катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор) и фактической себестоимости 1 кг данной партии.

Стоимость партии катализатора, загружаемого из нескольких партий, определяется путем суммирования:

Стоимость партии катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор)	=	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии 1 умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии 1)	+	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии N умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии N)
--	---	---	---	---

Загрузка катализаторов в установку (реактор) оформляется Актом о загрузке катализатора в установку (реактор), с указанием информации о содержании драгоценных металлов. В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Катализаторы, приобретаемые для последующей загрузки в строящуюся установку (реактор) учитываются в общем порядке на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.10.5.4 ПЕРЕДАЧА КАТАЛИЗАТОРОВ НА ИССЛЕДОВАНИЕ

Исследование приобретенного катализатора может осуществляться собственными силами или с привлечением сторонних организаций.

Затраты, связанные с произведенными исследованиями признаются расходами текущего периода.

В случае выполнения работ собственными силами перемещение катализаторов производится по требованию – накладной (форма М-11) со склада в лабораторию. После выполнения работ по исследованию на основании заключения лаборатории и акта о расходе катализатора, стоимость катализатора списывается со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство», статья «вспомогательные материалы».

Передача катализаторов на исследование в стороннюю организацию производится по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). После представления акта выполненных работ по исследованию катализатор затраты на исследование списываются аналогично на себестоимость, статья «вспомогательные материалы».

4.10.5.5 ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ КАТАЛИЗАТОРОВ

Стоимость катализаторов⁶³, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки, реакторы) ежемесячно погашается (переносится на себестоимость) с применением одного из двух способов:

- линейный;
- пропорционально объему продукции.

Предпочтительным способом является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ:

$$H = \frac{C - O}{M}$$

где:

H	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
C	первоначальная стоимость катализатора, руб.
O	стоимость драгоценных металлов
M	срок службы катализаторов в месяцах

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$H = \frac{C - O}{K1} * K2$$

где:

⁶³ Без учета стоимости драгоценных металлов

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
К1	планируемое количество перерабатываемого сырья за весь период службы катализаторов, тонн
К2	количество фактически переработанного сырья за отчетный период, тонн

Стоимость списанных катализаторов отражается проводкой:

дебет 20 «Основное производство» кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В себестоимости стоимость катализаторов учитывается по статье «Вспомогательные материалы».

Катализаторы списываются на себестоимость, начиная с месяца, в котором была осуществлена загрузка в реактор (установку).

Начисление сумм амортизации по катализатору производится до полного погашения стоимости катализатора либо списания катализатора (выгрузки) и прекращается в месяце, предшествующем месяцу досрочной выгрузки неотработанного катализатора.

4.10.5.6 ВЫГРУЗКА КАТАЛИЗАТОРОВ

Выгрузка катализатора может производиться в следующих случаях:

- при плановой замене катализатора;
- при досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств;
- при плановой регенерации, в случае если произошла частичная потеря активности и других свойств катализатора.

При плановой или досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств, остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов) относится на себестоимость последнего месяца эксплуатации катализаторов⁶⁴.

Стоимость драгоценных металлов потребленных в процессе эксплуатации катализатора подлежит списанию на себестоимость при выгрузке катализатора на основании данных представленных специалистами исследовательской лаборатории.

Переоценка драгоценных металлов по цене возможной реализации во время эксплуатации и после выгрузки катализатора не производится.

Выгруженные катализаторы приходятся на счет 10 «Материалы» субсчет (или позиция справочника) «Выработанные катализаторы»: а) катализаторы, содержащие драгоценные металлы - по стоимости драгоценных металлов; б) катализаторы, не содержащие драгоценные металлы - по стоимости отходов.

Затраты по плановой регенерации катализатора без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора признаются полностью в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Плановая регенерация катализатора, сопровождающаяся его выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый, а также любая дозагрузка катализатора в установку (реактор) должна увеличивать стоимость катализатора загруженного в установку (реактор). В результате плановой регенерации может быть пересмотрена норма списания на себестоимость (срок эксплуатации катализатора или планируемое количество перерабатываемого сырья).

Частично выгруженный катализатор в ходе плановой регенерации отражается в порядке аналогичном как и при плановой выгрузке катализатора.

⁶⁴ За исключением случаев, когда частично выгруженные катализаторы повторно загружаются в установку (реактор). В этом случае на себестоимость списывается остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов), которые не используются для повторной загрузки в установку (реактор). 2079

4.10.5.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерской отчетности катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов отражаются по статье «прочие внеоборотные активы».

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 27
Предназначение счетов учета денежных средств

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов в кассах Общества
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Общества , открытых в кредитных организациях.
	52 «Валютные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Общества , открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
	55 «Специальные счета в банках»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах (например, ссудных) , а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути , т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (зadolженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ – срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.2.1 Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

4.12.2.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.12.2.3. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.2.4. Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

4.12.2.5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия Общества.

4.12.2.6. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.7. Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

4.12.2.8. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.9. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2.10. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 621 «Поставщики и подрядчики».

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.3.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и

прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.3.2. Резерв сомнительных долгов создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- на дату отражения результатов проведенной годовой инвентаризации (т.е. резерв может быть создан на более раннюю дату, чем 31.12.2010г.).

4.12.3.3. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.3.4. Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

4.12.3.5. Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав.

4.12.3.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности обществ Компании резерв создается один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

4.12.3.7. Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии приказа по Обществу, на основании которого в учете формируются проводки: **ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».**

4.12.3.8. Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются до 84
баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета **63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»** в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

4.12.3.9. В ходе анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации дебиторской задолженности одновременно выявляются резервы, относящиеся к переходящей на следующий период (квартал) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, а также рассчитывается величина дополнительных резервов по дебиторской задолженности, которая стала сомнительной в текущем периоде (квартале). По результатам сумма резерва сомнительных долгов в учете корректируется путем доначисления суммы резерва. Это доначисление отражается в бухгалтерском учете следующими записями **ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»**.

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва корректируется. Уменьшение величины резерва отражается в бухгалтерском учете следующими записями: **ДТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ» - КТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**

4.12.3.10. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счету **63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»**). В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;
- предоставленные другим организациям займы;
- доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ НЕ ОТНОСЯТСЯ:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.2.1. Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими обществами и т.д.).

4.13.2.2. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в группу предприятиям, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы бездоходных вложений, осуществляемых внутри Компании, отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.13.2.3. В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 Гражданского кодекса РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19 «Курсовые разницы».

4.13.2.4. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4.13.2.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция;

- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.3.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

4.13.3.2. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- предварительные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), которые составляют более 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, включаются в стоимость финансового вложения (58 счет), если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна. В противном случае стоимость таких услуг списывается на счет 91 в том периоде, в котором эти затраты фактически понесены.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

4.13.3.3. Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

4.13.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

4.13.3.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном Разделом 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.4.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

4.13.4.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может

гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом изменений, сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества предприятия со сроком использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиям МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Корректировку оценки ценных бумаг, Общество производит на основании **«СПРАВКИ «О РЫНОЧНЫХ КОТИРОВКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ»** составленной комиссией при проведении инвентаризации и предоставленной в Организацию по ведению бухгалтерского учета. В Справке указываются:

- Вид ценной бумаги;
- Эмитент;

- Организатор торгов (Международная межбанковская валютная биржа (ММВБ), Российская торговая система (РТС) - при наличии котировок на нескольких биржах, приоритетными считать результаты торгов на ММВБ).
- Рыночная цена (котировка) на последнюю рабочую дату отчетного месяца совершения торгов.

Форма справки приведена в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.13.4.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.13.4.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.13.4.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.13.4.6. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.4.7. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего раздела.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.13.5.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях:

- погашения;
- продажи;
- безвозмездной передачи;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи в счет вклада по договору простого товарищества;
- и пр.

4.13.5.2. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

4.13.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения оцениваются **ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ;**
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются **ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ.**

4.13.5.4. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индоссированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009²⁰⁹² «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.13.5.5. Полученные Обществом обеспечения под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На забалансовом счете учитываются векселя и полученное в залог имущество до истечения срока погашения займа.

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога по согласованной с дебитором сумме, оценка векселей производится исходя из вексельной суммы. Списание сумм обязательств полученных происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Прием и выдача векселей осуществляется на основании актов приема-передачи векселей.

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

4.13.6.1. Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими доходами. Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими расходами.

4.13.6.2. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.13.6.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

4.13.6.4. Общество признает штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения

является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает прочие доходы от подобных штрафных санкций в момент вступления решения суда в законную силу.

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

4.13.7.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация–эмитент ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо ее должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

4.13.7.2. Резерв может быть создан в размере:

1. Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.
2. Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:
 - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов организации, в которую осуществлены инвестиции, в течение продолжительного периода;
 - введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
 - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общество, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

1. Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.
2. Публичных котировок по аналогичным ценным бумагам профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.
3. Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.
4. Расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли).

5. На основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

6. На основании прочих методик расчета.

4.13.7.3. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На момент проведения проверки, осуществляемой в рамках годовой инвентаризации статей баланса, рабочей комиссии, утвержденной вышеприведенным приказом ОАО «НК «Роснефть», должны быть представлены следующие данные:

- Выписки из реестров акционеров для акций по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- По ценным бумагам, имеющим документарную форму (векселя и т.д.) – данные о фактическом наличии и месте хранения;
- Сведения о расчетной стоимости финансовых вложений и применяемых методиках расчета в организации (предприятии) при наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости этих вложений, с приложением всех документов, на основании которых был сделан расчет. При применении методики расчета с использованием данных о стоимости чистых активов, Департамент собственности и корпоративного управления запрашивает Расчет чистых активов у всех предприятий, в которые были осуществлены вложения, не имеющие рыночной стоимости.
- Прочая информация представляется Казначейством ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».

В результате проверки на обесценение, проводимой в рамках годовой инвентаризации, в Организацию по ведению бухгалтерского учета должна быть представлена опись финансовых вложений, в которой должны быть указаны следующие данные: **ПО КАТЕГОРИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ:**

- Наименование категории ценной бумаги;
- Эмитент, векселедатель;
- Причина возможного обесценения (возможное банкротство, снижение величины чистых активов и т.д.)
- Период, за который наблюдается устойчивое снижение;
- Справочно указывается источник информации (справка из Департамента правового обеспечения ОАО «НК «Роснефть», ведомость снижения стоимости чистых активов и т.д.);

- Расчетная цена;
- Учетная цена (по данным бухгалтерского учета);
- Величина отклонений - разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.
- **ПО КАТЕГОРИИ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ:**
- Риск (наличие информации) о возможном банкротстве заемщика;
- Сумма непогашенного (просроченного) долга.
- В рамках годовой инвентаризации Обществом устанавливается перечень финансовых вложений, по которым был ранее создан резерв и которые были списаны (проданы) в отчетном году.

По указанным финансовым вложениям формируется отдельная опись **«ПЕРЕЧЕНЬ ВЫБЫВШИХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ БЫЛ РАНЕЕ СОЗДАН РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ»**.

4.13.7.4. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»**.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.13.7.5. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»**.

4.13.7.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**.

4.13.7.7. Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете

формируется запись **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**. Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.13.8.1. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

4.13.8.2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4.13.8.3. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

4.14.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;
- формирования отчислений в резервный фонд;

- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

4.14.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего раздела под **КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По **ДОГОВОРУ ЗАЙМА** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По **КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

ВЕКСЕЛЬ - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы.

ОБЛИГАЦИЕЙ признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.15.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.15.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

При этом для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности заемщик обеспечивает учет неполученных/недополученных от заимодавца средств.

4.15.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.15.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.15.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.15.2.6. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся: ¹⁰¹

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

К дополнительным расходам по займам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

4.15.2.7. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Переоценка основной суммы обязательства и процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте и (или) условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19. «Курсовые разницы».

4.15.2.8. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

- выдачи векселей,
- выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

В этих случаях суммы обязательств, удостоверенных данными ценными бумагами, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе кредитов и займов полученных (долгосрочных или краткосрочных – в соответствии с установленными настоящим разделом правилами).

4.15.2.9. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплат¹⁰² полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы

Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.15.2.10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются в учете обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения процентов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно в течение срока действия договора займа.

4.15.2.11. Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, а также обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;
- при залоге прав на получение валютной выручки при отгрузке продукции на экспорт – сумма дебиторской задолженности по фактически отгруженной, но не оплаченной продукции на конец отчетного квартала.

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.15.3.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

4.15.3.2. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.15.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.15.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

4.15.3.5. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если Общество начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.15.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.15.3.7. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

4.16.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода и с учетом принципа осмотрительности Общество создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

4.16.2.1. Создание резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, выплата которого предусмотрена «Положением об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «Роснефть» и представительств компании в регионах», производится Организацией по ведению бухгалтерского учета на основании утвержденного вице-президентом Общества Расчета суммы планового резерва на 2009 год. Начисление резерва производится ежемесячными равными долями от расчетной величины по дебету счетов учета затрат 26, 29 в корреспонденции со счетом **96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ»**.

4.16.2.2. Использование резерва отражается в учете записью: **ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»**; **ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ»**

4.16.2.3. В случае принятия Правлением решения о частичной выплате годового вознаграждения в третьем квартале текущего года, списание начисленной к выплате части годового вознаграждения производится в аналогичном порядке за счет резерва на выплату годового вознаграждения.

4.16.2.4. В соответствии с графиком проведения инвентаризации проводится инвентаризация созданного резерва и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования)²¹⁰⁶, производится корректировка сумм начисленного резерва в корреспонденции со счетами **26**,

29. Неиспользованный остаток резерва может быть перенесен на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году.

Если Обществом будет принято решение о переносе начисления вознаграждения на следующий год, при этом на момент проведения годовой инвентаризации в текущем году будет известен период, в котором будет произведено начисление вознаграждения, при определении необходимого размера резерва на выплату вознаграждения в расчете учитывается ставка страховых взносов, которая сложится в месяце начисления вознаграждения.

В случае превышения или недоиспользования перенесенного остатка резерва по сравнению с размером начисленного в текущем периоде вознаграждения по итогам работы за прошлый год, соответствующая корректировка отражается в корреспонденции со счетом 91 «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде».

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

4.16.3.1. Начисление резерва производится ежемесячно. Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца:

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}$$

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

4.16.3.2. В Резерв включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

$$P_{св} = P * \%CB$$

$$P_{сс} = P * \%CC$$

где:

P – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

$P_{св}$ – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

$P_{сс}$ – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

$\%CB, \%CC$ – эффективные ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета не облагаемых выплат).

4.16.3.3. Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

$$КО96 = Ск96 - (Сн96 - ДО96)$$

где:

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату.

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 26, 29 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Распределение на счетах учета затрат суммы доначисления резерва осуществляется пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу.

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 26, 29 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 26, 29 Кт96.

4.16.3.4. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

4.16.3.5. В случае возникновения отрицательного сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводится инвентаризация созданного резерва, по результатам которой инвентаризационная комиссия принимает решение:

- **о доначислении резерва** на сумму отрицательного остатка (либо иную сумму, определенную по результатам инвентаризации) на счета учета затрат пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу. Доначисление производится в случаях, если по результатам инвентаризации обнаружены неточности при расчете суммы резерва, либо инвентаризационная комиссия определила, что отрицательное сальдо возникло по причине отличий в алгоритмах расчета сумм резерва и фактически начисленных отпускных. В последнем случае может быть предусмотрена корректировка алгоритма расчета суммы Резерва.
- **о переводе суммы отрицательного сальдо в состав расходов будущих периодов (Дт 97 Кт 96)** в случае, если инвентаризационная комиссия определила, что сумма отрицательного сальдо возникла по начисленным выплатам на отпуска, выданным работникам авансом (право на дни отпуска работником фактически не «заработано»).

Сумма отпускных, начисленных авансом, списывается со счета 97 по мере возникновения на последующие отчетные даты кредитового сальдо в части резерва на отпуска на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводкой Дт96 Кт97.

4.16.3.6. Перед составлением годовой отчетности резерв на отпуска инвентаризируется в общеустановленном порядке. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

При этом при определении необходимого размера резерва, который подлежит переносу на следующий год, при проведении годовой инвентаризации в расчете учитывается планируемая эффективная ставка страховых взносов, которая сложится в следующем году.

4.17 ДОХОДЫ

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДОХОДЫ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВО поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

ДОХОДЫ в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - виды деятельности признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета в Корпоративной учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.17.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.17.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.17.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.17.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.17.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности⁶⁵;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.17.2.6. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

4.17.2.7. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены Обществу.

⁶⁵ Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

4.17.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.17.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи геологоразведочных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.17.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.17.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.17.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке установленном пунктом 4.11.6.2.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

4.18 РАСХОДЫ

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

РАСХОДЫ Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

4.18.2.3. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

4.18.2.4. 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).

4.18.2.5. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.18.3.1. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) готовой продукции (товаров).

4.18.3.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2. Виды деятельности. 2116

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается нормативными документами Компании, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10. Для учета затрат по элементам, статьям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, калькуляционным статьям Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (см. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3), которые обеспечивают аналитический учет для калькулирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

4.18.3.11. Регламент сбора затрат по элементам в разрезе видов деятельности предприятия с использованием контроллинговых счетов приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.18.3.12. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из:

- учетной политики Общества;
- отдельных нормативных актов;
- методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества, в частности:
 - ♦ Методики по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа (утверждена Заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995);
 - ♦ Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.13. Учет готовой продукции по добыче нефти и газа ведется в разрезе предприятий - операторов по добыче нефти, а учет полуфабрикатов и готовой продукции в части нефтепереработки – в разрезе перерабатывающих заводов.

Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость нефти и газа следующих элементов затрат:

- Услуги оператора по добыче нефти (относятся на нефть);
- Услуги оператора по добыче газа попутного (относятся на газ попутный);
- Услуги оператора по добыче газа природного (относятся на газ природный);
- Услуги оператора по добыче газового конденсата (относятся на газовый конденсат);
- Налог на добычу полезных ископаемых (относится на нефть, газ природный, газовый конденсат);
- Платежи за экологию (относится на нефть);
- Амортизация лицензий на геологоразведку и добычу;
- Амортизации геологоразведочных активов.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов собственной выработки осуществляется в разрезе следующих калькуляционных статей:

- Стоимость нефти;
- Стоимость транспортировки нефти;
- Стоимость услуг по переработке нефти;
- Прочие производственные затраты.

Попутная продукция определяется в отношении продуктов нефтепереработки и оценивается в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.14.К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением ОАО «НК «Роснефть» и содержанием Представительств, а также отдельные виды общехозяйственных расходов.

Подробная группировка управленческих расходов приведена в **СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № ПЗ-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».**

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество²¹¹⁹ устанавливает **МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

(ДИРЕКТ-КОСТИНГ), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)). В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», общехозяйственные расходы показываются по статье «Управленческие расходы».

4.18.3.15. Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию, а также остаток продукции на ресурсных складах. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, показывается по строке 215 «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции на ресурсных складах, показывается по строке 214 «Готовая продукция и товары».

В Отчете о прибылях и убытках, форма № 2 расходы на продажу отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы».

4.18.3.16. Порядок учета общехозяйственных расходов по видам деятельности и расходов на продажу, способ калькулирования себестоимости единицы с указанием калькуляционных статей, а также порядок калькулирования приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств с системе КИС R/3.

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в УК других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;

- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по выбытию и обесценению геологоразведочных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы.

Подробная группировка прочих расходов приведена в **СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № ПЗ-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».**

4.18.4.3. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельный субсчет.

4.18.4.4. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.16.3.3.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

4.18.5.1. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в Организацию по ведению бухгалтерского первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений (т.н. «accruals») в соответствии с Инструкцией «Предоставление оперативной информации о понесенных затратах при приобретении работ (услуг), по которым не получены первичные документы, необходимые для отражения таких затрат в бухгалтерском учете по методу начисления» №ПЗ-07 С-038 Р-001 И-001, утвержденной приказом №244 от 31 мая 2007 года.

4.18.5.2. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Информация для начислений предоставляется в следующей аналитике:

- контрагент;
- договор;
- вид затрат.

4.18.5.3. Затраты отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. Затем, при поступлении первичных документов, затраты вновь отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

4.18.5.4. В случае, когда первичные документы поступают уже в следующем отчетном году, т¹²22 сторнировочные записи делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы/расходы»

аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет». При поступлении первичных документов данные затраты также относятся на счет 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива и обязательства, на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

К курсовым разницам так же относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

К активам и обязательствам, подлежащим пересчету, относятся: денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственные запасы, а также другие активы и обязательства Общества.

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.19.2.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

4.19.2.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

4.19.2.3. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 4.19.2.2. активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

4.19.2.4. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 4.19.2.2., а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.19.2.5. Пересчет стоимости активов, перечисленных в пункте 4.19.2.4, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.19.2.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.19.3.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 4.19.2.2.

4.19.3.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.19.3.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

4.19.3.4. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал подлежит отнесению на добавочный капитал Общества.

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

4.19.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

Производные финансовые инструменты - это, по сути финансовые инструменты срочных сделок.

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ - это сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок - это:

- соглашения участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива (товаров, валюты, ценных бумаг, иного имущества, имущественных прав, процентных ставок, кредитных ресурсов и прочее) – поставочные сделки;
- соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной этого показателя, которая определена (или порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки - беспоставочные сделки.

Примеры видов контрактов производных финансовых инструментов:

- **Фьючерсы:**
 - ♦ процентные фьючерсы, связанные с государственными долговыми бумагами (казначейские фьючерсы)
 - ♦ валютные фьючерсы
 - ♦ товарные фьючерсы
- **Форварды:**
 - ♦ форвардный контракт по процентной ставке, связанный с государственными долговыми бумагами (форвардный контракт по казначейским облигациям),
 - ♦ валютный форвардный контракт
 - ♦ товарный форвардный контракт
 - ♦ форвардный контракт на покупку акций
- **Свопы:**
 - ♦ своп процентной ставки

- валютный своп (своп по обменному курсу)
- товарный своп
- обмен акциями
- кредитный своп
- кредитный своп на все денежные потоки
- Опционы на покупку или продажу базисного актива (“call” – на покупку или “put” – на продажу), где базисным активом могут выступать:
 - казначейские облигации
 - валюта
 - акции (фондовый опцион)
 - товары
 - фьючерсные контракты

4.19.4.2 КВАЛИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Договоры на поставку в будущем нефинансового актива (например, нефти) для целей бухгалтерского учета Общество может классифицировать в качестве производных финансовых инструментов либо обычных договоров с отсрочкой исполнения в зависимости от практики исполнения таких договоров, используемых Обществом.

Так, если конкретный договор заключен с целью получения или поставки нефинансового актива (например, нефти) для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в его покупке, продаже или потреблении, Общество рассматривает договор в качестве обычного договора на продажу или покупку с отсрочкой исполнения. Соответственно такие договоры представляют собой еще неисполненные контракты на продажу базисного актива.

Таким образом, порядок учета операций по такому контракту соответствует порядку учета операций обычных договоров с отсрочкой исполнения.

При поставочных сделках расчет между сторонами может осуществляться с помощью неттинга – по соглашению сторон осуществляется зачет встречных однородных требований, возникших в результате заключения таких сделок. Возможность неттинга по договору является одним из существенных аргументов в пользу того, что такой договор следует учитывать как производный финансовый инструмент.

Квалификация финансовых инструментов срочных сделок, исполнение которых производится путем поставки базисного актива, должна осуществляться в соответствии с первоначальными условиями срочной сделки. Для целей бухгалтерского учета Общество не производит перекалфикацию финансовых инструментов срочных сделок в беспоставочные срочные сделки в случае заключения соглашения о проведении взаимозачета требований (неттинга) по поставочным срочным сделкам с другой (другими) сделкой (сделками).

Конверсионных сделки с использованием финансовых инструментов срочных сделок Общество учитывает как производные финансовые инструменты.

4.19.4.3 ОЦЕНКА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами) в результате колебания базисной переменной, связанной с этими инструментами, что отражает изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Методы оценки производных финансовых инструментов предполагают моделирование генерируемых ими денежных потоков с учетом стоимости денег во времени.

В зависимости от обстоятельств могут быть применимы различные методики оценки. Справедливая стоимость определяется по результатам применения методики оценки, в которой максимально учитываются исходные рыночные данные и в минимальной степени полагаются на данные, касающиеся только самого Общества. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости Общество применяет профессиональное суждение в зависимости от условий конкретной сделки с участием производных финансовых инструментов.

Таким образом, способы определения справедливой стоимости:

1. Информация о ценовых котировках активного рынка

2. «Расчетная» справедливая стоимость

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие:

- информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами,
- обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента,
- результаты анализа дисконтированных денежных потоков
- модели определения цены опционов.

При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, Общество использует именно такую методику.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

4.19.4.5 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убытках по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

Общество должно раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на его финансовое положение, результаты деятельности и потоки денежных средств, а также помочь в оценке будущих потоков денежных средств, связанных с этими инструментами.

Раскрытие информации по производным финансовым инструментам осуществляется в разрезе:

- видов производных финансовых инструментов (форварды, фьючерсы, опционы, сделки своп и т.д.)
- базисных активов
- сроков исполнения (спецификации контрактов - при заключении, через организатора торговли)

Раскрывается следующая информация о производных финансовых инструментах:

- балансовая стоимость каждого производного финансового инструмента

- чистые прибыли или чистые убытки от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента за отчетный период и накопительным итогом с момента заключения контракта
- сумму изменения, за период и накопительным итогом, справедливой стоимости обязательства, которая относится к изменению кредитного риска этого обязательства
- информацию о том, определяются ли значения справедливой стоимости полностью или частично, путем прямо ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка, либо посредством расчетной методики
- информацию о том, определялись значения справедливой стоимости полностью или частично признанные или раскрытые в отчетности значения справедливой стоимости посредством расчетной методики на основе допущений, не подтвержденных ценами текущих рыночных сделок с теми же производными финансовыми инструментами
- методы и допущения, применявшиеся для определения величины справедливой стоимости каждого производного финансового инструмента
- разницу между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которую Общество будет обязано заплатить по контракту по достижении срока погашения держателю обязательства
- базисные активы производных финансовых инструментов
- сроки и существенные условия исполнения контрактов

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

4.19.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Инструменты хеджирования делятся на три категории:

- инструменты хеджирования **справедливой стоимости**, которые обеспечивают хеджирование убытков от изменений в справедливой стоимости признанных активов и обязательств;
- инструменты хеджирования **денежных потоков**, которые обеспечивают хеджирование от возможных изменений денежных потоков из-за наличия конкретных рисков, связанных с:
 - ♦ признанными активами и обязательствами; *или*
 - ♦ прогнозируемой сделкой, вероятность которой достаточно высока.
- инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой

стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования

- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

2. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

4.19.5.2 СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроданных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365₂₁₃₂ дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

4.19.5.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество в примечаниях (в пояснительной записке) к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию об операциях хеджирования:

- Цели и политику управления финансовыми рисками, в том числе:
 - Анализ степени использования финансовых инструментов
 - Сопутствующие риски и достигаемые хозяйственные цели
 - Политика хеджирования от подверженности риску
 - Политика недопущения чрезмерных концентраций риска
- Описание хеджирования
- Описание финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также их справедливую стоимость на отчетную дату
- Характер хеджируемых рисков
- При хеджировании денежных потоков:
 - периоды, когда предполагается совершение операций
 - периоды, в которых ожидаются денежные потоки, которые будут отражены в отчете о прибыли и убытках
 - описание любых прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но совершение которых больше не ожидается
- Сумму, признанную на счетах капитала в течение отчетного периода
- Сумму, списанную со счетов капитала и включенную в отчет о прибыли и убытках за отчетный период
- Сумму, списанную со счетов капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансового актива или нефинансового обязательства в рамках высоковероятной прогнозируемой сделки, являющейся предметом хеджирования

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под **УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:

существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность; возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под **УСЛОВНЫМ АКТИВОМ** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ

4.20.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 8 и 9 настоящего Положения;

- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.20.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в случае существования на отчетную дату обязательств Общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.20.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.20.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;

- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.20.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.20.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательства может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;

- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.20.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.21.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.21.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.21.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия в **пояснительной записке**.

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.21.3.1. К событиям после отчетной даты по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
 - ♦ банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;
 - ♦ продажа запасов после отчетной даты может являться обоснованием для расчета возможной чистой продажной стоимости этих запасов по состоянию на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Обществом, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

4.21.4.1. К событиям после отчетной даты по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;

- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.

4.21.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.22.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

4.22.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.22.1.3. Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.22.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.22.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения).

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницеми, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.22.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные различия;
- Временные различия.

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.2.1. **ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** – это доходы и расходы которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия влияют на формирование прибыли одновременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.22.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных различий приводит к образованию **ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** либо **ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА**.

ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.22.2.3. В 2006 году, в ходе реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», разницы в балансах присоединяемых дочерних обществ, на дату присоединения были признаны постоянными и не передавались на баланс ОАО «НК «Роснефть». В связи с этим, в дальнейшем разницы возникающие по активам и обязательствам, принятым в ходе присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», признаются постоянными.

4.22.2.4. **ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете».

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

4.22.2.5. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

ПНО = ППР * СТнп, где:

- ПНО** – постоянное налоговое обязательство;
- ППР** – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц;
- СТнп** – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.2.6. **ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».**

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

ПНА = ОПР * СТнп, где:

- ПНА** – постоянный налоговый вычет;
- ОПР** – сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;
- СТнп** – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.3.1. **ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - ^{п.145} последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.22.3.2. Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.22.3.4. **ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.22.3.5. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

4.22.3.6. **ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.22.3.7. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется **ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ**.

4.22.3.8. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.9. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

$$\text{Она} = \text{ВВР} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

Она – отложенный налоговый актив;

ВВР – сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.10. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».**

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

$$\text{Онап} = \text{ВВРп} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

Онап – погашаемый отложенный налоговый актив;

ВВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.11. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговый актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ»**.

4.22.3.12. **НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.22.3.13. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется **ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ**.

4.22.3.14. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.15. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»**

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОНО = НВР * СТнп, где:

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

- НВР** – Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;
- СТнп** – Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.16. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: **«ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

$$\text{ОнОп} = \text{НВРп} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

- ОнОп** – погашаемый отложенный налоговый актив;
- НВРп** – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;
- СТнп** – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.17. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: **ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

4.22.3.18. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): **ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77)**

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала**.

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

4.22.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.22.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: **ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**.

Сумма условного расхода определяется по формуле:

$$\text{УР} = \text{ПБ} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПБ – бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»**.

Сумма условного дохода определяется по формуле:

$$\text{УД} = \text{УБ} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

УД – условный доход по налогу на прибыль;

УБ – бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

Текущий	-	Условный	+	Постоянное	-	Увеличение	+	увеличение
+ налог на	=	(+) доход	(-	налоговое	(+)	(уменьшение	(-	(уменьшение
прибыль		(условный)	обязательств) ОНО)) ОНА
		расход)		о				
				(постоянный				
				налоговый				
				актив)				

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.22.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе **РАЗВЕРНУТО** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.22.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета оп прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.22.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ

Бухгалтерский учет акцизов ведется в соответствии в Порядком отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам (Приложение №12 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**).

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.24.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Священными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА (Закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках») - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

ГРУППОЙ ЛИЦ признаются (Федеральный закон №135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006):

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

4.24.1.2 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать **не** требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Президент (Генеральный директор);
- Члены Правления;
- Вице-президенты (заместители генерального директора) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);

- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
АЛ (на основании участия)		
<i>Дочерние компании</i>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
<i>Зависимые компании</i>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
Основной управленческий персонал		
1		ФИО 1
2		ФИО 2
...		...
X		ФИО X
Основные владельцы		
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
...		...
X		Компания/ФИО X
Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
Компании, контролируемые государством		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
Участники совместной деятельности		
1		Компания 1

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
2		Компания 2
***	***	***
X		Компания X
Прочие связанные стороны		
1		Компания 1
2		Компания 2
***	***	***
X		Компания X

4.24.1.3 РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

<p>отчетной даты)</p>	<p>Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.</p> <p>Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.</p>
<p>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).</p> <p>Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».</p> <p>Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.</p> <p>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.</p> <p>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p>

	<p>При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».</p>
	<p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.</p>

Для подготовки информации по связанным сторонам используются формуляры удаленного сбора данных в системе SAP R/3.

4.24.1.4 ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
- Другие крупные акционеры (участники).
- Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних)
- Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые)
- Участники совместной деятельности.
- Организации, контролируемые государством.
- Другие связанные стороны

Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

<p>Операции</p> <p>с _____ (наименование группы связанных сторон) _____</p>	<p>20X1</p>	<p>20X0</p>
--	-------------	-------------

Продажа нефти и нефтепродуктов

Покупка нефти и нефтепродуктов

Расходы на электроэнергию

Расходы по транспортным и логистическим услугам

Покупка основных средств

Расходы на страхование

Расходы на услуги связи и информационные услуги

Прочие доходы

Прочие расходы

Проценты по кредитам

Полученные ссуды и овердрафты

**Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям
с _____ (наименование группы связанных сторон) _____**

20X1

20X0

Денежные средства и их эквиваленты

Дебиторская задолженность, в т.ч.

- долгосрочная

Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.

- долгосрочные

Кредиторская задолженность, в т.ч.

- долгосрочная

Полученные авансы по счетам, в т.ч.

- долгосрочные

Полученные кредиты и займы, в т.ч.

- долгосрочные

Величина образованного резерва по сомнительным долгам
на конец отчетного периода

Величина списанной дебиторской задолженности, по
которой срок исковой давности истек, других долгов,
нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по
сомнительным долгам

При этом наименования связанных сторон не раскрываются.

Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

	20X1	20X0
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда		
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения	20X1	20X0
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

4.24.2 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования), оборудование и материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству:

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;
- Материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству (счет 10)
- Капитальные вложения в основные средства;
- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в Геологоразведочные активы (незавершенные ГРР);
- Капитальные вложения в НИОКР;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству, отраженных по строке 130 «Незавершенное строительство».

4.24.2.2. По строке 147 «Геологразведочные активы» отражаются объекты ГРА, принятые к бухгалтерскому учету на счете 06 «Геологразведочные активы».

4.24.2.3. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Объекты НИОКР;
- Расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Катализаторы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.4. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;

- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

4.24.2.5. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) показатели величины финансовых вложений и дебиторской задолженности приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов под обесценение финансовых вложений, по сомнительной задолженности соответственно) для расшифровки состава соответствующих строк Бухгалтерского баланса (форма №1). Сведения о величине резервов указываются по соответствующим строкам Отчета об изменениях капитала (форма № 3).

4.24.2.6. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» стоимость реализованных покупных товаров отражается по статье «Материальные затраты».

4.24.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

4.24.3.1. Раскрытие информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н, с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ12/2000).

4.24.3.2. Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность организации.

4.24.3.3. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам. При этом в составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- Финансовый результат (прибыль или убыток);
- Общая балансовая величина активов
- Общая величина обязательств;

- Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

4.24.3.4. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции. При этом в составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- Выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- Балансовая величина активов по местам их расположения;
- Капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

4.23.4.5. Перечень сегментов, подлежащих раскрытию в пояснительной записке, определяется организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 12/2000, но при этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть
- Газ
- Нефтепродукты
- Прочие продажи

Географическим:

- Внешний рынок
- Внутренний рынок

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.25.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁶⁶.

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

Условный пример:

Порядок признания постоянных разниц

Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 20 % (100 x 20%)	68	99	20
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 x 20%)	99	68	20
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 x 20%)	99	68	1,8
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 x 20%)	99	68	18,2
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 x 20%)	68	99	18,2

⁶⁶ данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 x 20%)	68	99	1,8

Отражение в расшифровках к формулярам MS Access Таблице 9 «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	90039	100	91	100	91	0	0
<i>Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)</i>		100		100			
<i>Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)</i>			91		91		
Прочие иные прочие расходы*	90132	9			9		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с	90138 1		-91	91			

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
НК РФ)							
ВСЕГО:	90139	91	0	191	100	0	0
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с "+" (стр. а))	90140						0
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с "-" (стр. б))	90141						0
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с "-" (стр. в))	90142						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) *Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП *Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	90143	18,2	0	38,2	20	0	0

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 20%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 20%.

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

4.25.2.1. Операции по продаже и (или) покупке иностранной валюты должны отражаться на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

4.25.2.1.1. При продаже иностранной валюты в составе прочих доходов подлежат отражению все поступления от продажи иностранной валюты организации по каждой операции конвертации, а в составе прочих расходов – все расходы, связанные с продажей иностранной валюты по каждой операции конвертации (в частности, рублевый эквивалент суммы в иностранной валюте, проданной на внутреннем валютном рынке РФ).

4.25.2.1.2. Операции по покупке валюты, отражаются путем включения в прочие доходы (или расходы) прибыли (или убытка) по каждой операции конвертации.

4.25.2.2. Операции, связанные с конвертацией валюты отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке 120 и (или) 130 сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

При этом поступления от продажи валюты (рубли) и списание валюты отражаются развернуто по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" в графах «Прибыль» «Убыток».

Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4.25.2.3. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» оттоки (притоки) денежных средств отражаются в брутто-оценке (в полных суммах поступивших и выбывших валютных средств).

Поступление рублевых средств (расходование) при продаже иностранной валюты отражается в соответствующих строках по текущей деятельности.

Перечисленные денежные средства на приобретение иностранной валюты следует отражать по текущей деятельности, выбирая строки в зависимости от целей приобретения валюты. Приобретенная валюта отражается по текущей деятельности. При этом ее стоимость может быть отражена отдельной строкой или в составе других поступлений.

4.25.3 УЧЕТ БЛАНКОВ ТРУДОВЫХ КНИЖЕК

4.25.3.1. Для целей бухгалтерского учета приобретенные бланки трудовых книжек учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) с отражением на счете 10 «Материалы», а их выдача лицу, ответственному за ведение трудовых книжек для оформления, – как смена аналитики «Материально-ответственные лица» (МОЛ) на счете 10 «Материалы». Параллельный учет бланков на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» не ведется.

Дт 10 «Склад» Кт 60 – поступление бланков трудовых книжек;

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС по поступившим бланкам трудовых книжек;

Дт 68 Кт 19 – НДС принят к зачету;

Дт 10 «Ответ.лицо» Кт 10 «Склад» - бланки трудовых книжек выданы лицу, ответственному за их ведение.

4.25.3.2. Стоимость выбывших бланков списывается за счет прочих расходов Общества. Оценка стоимости бланков трудовых книжек при выбытии осуществляется методом, закрепленным в учетной политике Общества в соответствии с п. 4.7.4.1. Корпоративной учетной политики для целей бухгалтерского учета. При использовании бланка работник Департамента кадров ОАО «НК «Роснефть» оформляет акт на списание с указанием данных лица, которому указанный бланк выдан.

Дт 91 Кт 10 «Ответ.лицо» - списана стоимость бланка трудовой книжки на основании Акта на списание ответственного лица об использованных (в т.ч. испорченных) бланках трудовых книжек;

Дт 91 Кт 68 – начислен НДС со стоимости использованных (в т.ч. испорченных) бланков трудовых книжек.

Информация о понесенных расходах (стоимость бланка с учетом НДС) передается в расчетную часть Организации по ведению бухгалтерского учета для включения в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

4.25.4 УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН, АККУМУЛЯТОРОВ И ПРОЧИХ ДОРОГОСТОЯЩИХ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ

4.25.4.1. Автомобильные шины и запчасти, поступающие для замены изношенных (пришедших в негодность), учитываются в составе МПЗ (запасные части).

4.25.4.2. Стоимость автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей списывается на затраты единовременно на момент их установки.

4.25.4.3. Возврат сезонных автомобильных шин на склад в бухгалтерском учете не отражается (фиксируется только в карточках учета до момента снятия с эксплуатации).

4.25.5 ПОРЯДОК УЧЕТА СМАРТ-КАРТ

Списание стоимости смарт-карт (топливных карт) применяемых для совершения сделок в рамках Корпоративной системы безналичных расчетов, производится эмитентом в момент передачи смарт-карты клиенту. После списания стоимости смарт-карт эмитентом организуется их количественный и стоимостной учет на забалансовом счете.

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.26.1. Последствия изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

4.26.2. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

При перспективном методе отражения последствий изменения учетной политики новый способ учета применяется с момента его утверждения, входящие показатели бухгалтерской отчетности не корректируются.

При ретроспективном методе отражения последствий изменения учетной политики, в
межотчетный период корректируются входящие показатели бухгалтерской отчетности. 2171

При этом корректировка входящих показателей отражается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

$$\text{показатель для определения существенности корректировок} = \frac{\text{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\text{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \times 100$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

4.26.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.26.4. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

5 ССЫЛКИ

- Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Закон Российской Федерации от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 г. N 190-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
- Федеральный закон от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н.
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н.
- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15.
- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными Обществами».

- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н «Об утверждении Межотраслевых Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Стандарт Компании «Требования к локальным нормативным документам» № ПЗ-05 СД-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № ПЗ-07 С-008, версия 1.00, утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 90.
- Стандарт Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № ПЗ-07 С-004, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006 г. № 432.
- Классификатор «Общехозяйственных (управленческих) расходов, операционных и внереализационных доходов и расходов» № ПЗ-07 С-048 К-001 К-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 01.09.2006 г. № 234.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276.
- Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 г. № 6.
- Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.
- Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.03.2006 г. № 42.
- Принципы классификации объектов капитальных вложений № П2-01 С-007 К-001, версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005 г. № 249.
- Положение Компании «Порядок ликвидации (списания) основных средств ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» № ПЗ-02 СЦ-012 Р-001, версия 2.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.07.2008 г. № 384.
- Положение о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительство и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2004 г. № 94.

6 БИБЛИОГРАФИЯ

- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371.
- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 28
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Схема документооборота	Схема документооборота	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с	Представлен порядок отражения операций по исполнению	Приложено отдельным файлом в формате

	осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть»	инвестиционных контрактов	Word
7	Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, управленческих расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R\3	Описан порядок учета затрат	Приложено отдельным файлом в формате Word
8	Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете	Описан порядок отражения потерь МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Word
9	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Формирование запасов ТМЦ и складированных услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Описан порядок использования счета 15	Приложено отдельным файлом в формате Word
11	Классификация основных средств в Группе Компаний «НК «Роснефть»	Классификация основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel
12	Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам	Порядок учета акцизов	Приложено отдельным файлом в формате Word
13	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «06» декабря 2010г. №611

**Введен в действие «06» декабря
2010г.**

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД**

№ ПЗ-07 С-0104 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 2.00

МОСКВА

2010

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2335
ВВЕДЕНИЕ	2335
ЦЕЛИ	2335
ЗАДАЧИ	2335
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	2336
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	2336
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2337
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	2338
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2339
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2339
3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2342
3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	2343
3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ	2346
3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	2349
3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	2350
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2351
4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	2351
4.1.1 Определения	2351
4.1.2 организация учета, признание и оценка оборудования к установке	2352
4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ.....	2355
4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	2356
4.2.1 Определения	2357
4.2.2 организация учета	2359
4.2.3 УЧЕТ объектов капитального строительства	2361
4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА объектов капитального строительства ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ	2365
4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН	2368
4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	2370
4.3.1 Определения	2370
4.3.2 Признание основных средств	2371
4.3.3 Первоначальная оценка основных средств	2380
4.3.4 последующие затраты и Последующая оценка основных средств	2381
4.3.5 Амортизация основных средств	2384
4.3.6 затраты на восстановление основных средств	2388

4.3.7	выбытие основных средств	2389
4.4	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	2391
4.4.1	Определения	2391
4.4.2	признание нематериальных активов	2394
4.4.3	Первоначальная оценка нематериальных активов	2396
4.4.4	последующие затраты и Последующая оценка нематериальныХ активОВ	2397
4.4.5	амортизация нематериальныХ активОВ	2398
4.4.6	списание нематериального актива.....	2401
4.4.7	обесценение нематериальных активов.....	2401
4.4.8	нематериальные АКТИВЫ, предназначенные для продажи.....	2403
4.5	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ	2405
4.5.1	ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2405
4.5.2	квалификация работ в качестве ниокр	2407
4.5.3	признание ниокр	2408
4.5.4	первоначальная оценка ниокр	2410
4.5.5	последующие затраты по ниокр	2411
4.5.6	списание ниокр	2411
4.5.7	отражение в отчетности.....	2413
4.6	ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ	2413
4.6.1	ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2413
4.6.2	признание геологоразведочных активов.....	2416
4.6.3	первоначальная оценка геологоразведочных активов и порядок учета	2417
4.6.4	амортизация геологоразведочных активов.....	2419
4.6.5	обесценение геологоразведочных активов.....	2420
4.6.6	выбытие геологоразведочных активов	2422
4.7	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	2422
4.7.1	определения.....	2422
4.7.2	признание материально-производственных запасов	2423
4.7.3	оценка материально-производственных запасов	2423
4.7.4	оценка материально-производственных запасов при их выбытии.....	2427
4.7.5	Учет сувенирной продукции.....	2429
4.7.6	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2429
4.8	СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	2432
4.8.1	определения.....	2432
4.8.2	признание специальной одежды	2433
4.8.3	учет специальной одежды	2433
4.8.4	первоначальная оценка специальной одежды	2433
4.8.5	оценка специальной одежды при выбытии.....	2433
4.9	НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.....	2435
4.9.1	Определения	2435
4.9.2	оценка незавершенного производства.....	2435
4.10	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	2435
4.10.1	Определения	2435

4.10.2	признание расходов будущих периодов	2436
4.10.3	списание расходов будущих периодов и порядок отражения расходов будущих периодов в бухгалтерском учете и отчетности	2439
4.10.4	особенности учета затрат, связанных с адаптацией и модификацией программных средств, написанием отдельных программных модулей	2444
4.10.5	особенности учета катализаторов	2446
4.11	 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	2453
4.12	 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	2453
4.12.1	определения	2454
4.12.2	учет дебиторской и кредиторской задолженности	2454
4.12.3	резервы по сомнительной задолженности	2456
4.13	 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	2458
4.13.1	Определения	2458
4.13.2	признание финансовых вложений	2459
4.13.3	первоначальная оценка финансовых вложений	2461
4.13.4	последующая оценка финансовых вложений	2462
4.13.5	оценка финансовых вложений при их выбытии	2465
4.13.6	доходы и расходы по финансовым вложениям	2466
4.13.7	резервы под обесценение финансовых ВЛОЖЕНИЙ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	2467
4.13.8	ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2471
4.14	 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	2471
4.15	 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	2472
4.15.1	определения	2472
4.15.2	общие положения	2474
4.15.3	учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения (строительства) инвестиционного актива	2477
4.16	 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2479
4.16.1	перечень СОЗДАваемых РЕЗЕРВОВ	2479
4.16.2	РЕЗЕРВ на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2479
4.16.3	РЕЗЕРВ на предстоящую оплату отпусков работникам	2480
4.17	 ДОХОДЫ	2483
4.17.1	Определения	2483
4.17.2	доходы по обычным видам деятельности	2484
4.17.3	Прочие доходы	2486
4.18	 РАСХОДЫ	2487
4.18.1	Определения	2487
4.18.2	признание расходов	2488
4.18.3	расходы по обычным видам деятельности	2489
4.18.4	ПРОЧИЕ расходы	2493
4.18.5	Метод начислений	2495
4.19	 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	2496
4.19.1	Определения	2496

4.19.2	пересчет стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте	2496
4.19.3	учет курсовой разницы.....	2498
4.19.4	УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	2498
4.19.5	УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ	2503
4.20	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2506
4.20.1	Определения	2506
4.20.2	оценка и отражение последствий условных фактов	2508
4.21	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	2512
4.21.1	Определения	2512
4.21.2	Общие положения	2512
4.21.3	события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем уточнения показателей	2513
4.21.4	события после отчетной ДАТЫ, отражаемые в отчетности путем раскрытия информации в пояснительной записке	2513
4.22	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	2514
4.22.1	общие положения.....	2514
4.22.2	постоянные разницы	2516
4.22.3	временные разницы	2518
4.22.4	расчет налога на прибыль	2523
4.22.5	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	2524
4.23	УЧЕТ АКЦИЗОВ	2525
4.24	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	2526
4.24.1	Раскрытие информации о связанных сторонах.....	2526
4.24.2	Особенности заполнения строк бухгалтерской отчетности	2535
4.24.3	Раскрытие информации по сегментам.....	2537
4.25	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	2538
4.25.1	Порядок отражения дивидендов в составе доходов	2538
4.25.2	Порядок отражения операций по продаже и (или) покупке иностранной валюты.....	2541
4.25.3	Учет бланков трудовых книжек.....	2543
4.25.4	Учет автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей.....	2543
4.25.5	Порядок учета смарт-карт.....	2544
4.26	ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	2544
5	ССЫЛКИ.....	2546
6	БИБЛИОГРАФИЯ.....	2549
	ПРИЛОЖЕНИЯ.....	2549

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» НА 2010 ГОД» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- **СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ НА 2010 ГОД».**

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2009.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть»;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
 - ♦ методов оценки активов и обязательств;

- ♦ правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
- ♦ порядка контроля за хозяйственными операциями;
- ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Требования настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** обязательны для исполнения работниками ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА и все Приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности его применения, являющиеся неотъемлемой частью **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** обязательны для применения **всеми работниками ОАО «НК «Роснефть»**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: Высшее руководство, Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО - ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и ДО.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой в соответствии со ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** осуществляется на основе следующих допущений:

- **ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
- **НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- **ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- **ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,** совершаемых в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС Р\З и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы в соответствии с графиком документооборота Приложение 3. Схема документооборота.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.4. В соответствии с Законом №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Заместитель главного бухгалтера Центральной бухгалтерии отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности, Управление анализа консолидированной отчетности.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 29
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство и реализация:
1.1	Нефти
1.2	Газа
1.3	Нефтепродуктов
1.4	Продукции общественного питания
2	Торговля (перепродажа):
2.1	Нефтью
2.2	Газовым конденсатом
2.3	Газом
2.4	Нефтепродуктами
2.5	Прочими товарами
3	Оказание посреднических услуг:
3.1	В части реализации нефти

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
3.2	В части реализации нефтепродуктов
3.3	В части реализации газа
3.5	В части закупок МТР
3.6	Прочие посреднические услуги
4	Оказание прочих услуг:
4.1	Предоставление во временное пользование имущества
4.2	По корпоративному управлению
4.3	Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации
4.4	Комплексное информационное обслуживание
4.5	Услуги по распространению знаний
4.9	Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерией Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин).

Структура Центральной бухгалтерии приведена в Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.

3.3.2. Представительства и их структура утверждается отдельными организационно – распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства;
- Положение о Представительстве

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств. Представительства не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о

представительствах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 30
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕСТАИТЕЛЬСТВ НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» с расшифровкой Смета затрат представительства. сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г.Пекин)		
Представительство на Ближнем Востоке		

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3:**

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.**

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

3.3.5. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операций предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.6. Схема действующей в Обществе системы документооборота приведена в Приложении 3. Схема документооборота.

При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и

показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

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

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Давальческие материалы, находящиеся на ответственном хранении и товары, принятые на комиссию	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, кроме давальческих материалов, находящихся на ответственном хранении; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года (с учетом особенностей в гр. Примечание)	Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверки поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих Обществу, по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно.
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с дебиторами и по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Нематериальные активы, полученные в пользование	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 32
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца	
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

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

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств,

переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №13 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является **ПРОМЕЖУТОЧНОЙ**.

3.5.2. Обществом также формируется **СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам **US GAAP**.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется в соответствии с принятым Стандартом Компании «Методика составления сводной бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» и ДАО в соответствии с требованиями РСБУ в среде SAP R/3» и графиком, утвержденным **ВИЦЕ-ПРЕЗИДЕНТОМ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**.

3.6 ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.6.1. Нормативные документы в области бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям Стандарта Компании «Требования к локальным нормативным документам» № ПЗ-05 СД-001, утвержденного Приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

3.6.2. В Обществе действуют следующие нормативные документы в области бухгалтерского учета:

7. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-11 С-001.02197

ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276;

8. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329;
9. Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 № 6;
10. Типовые формы корпоративной бухгалтерской отчетности, утвержденные Распоряжением Президента ОАО «НК «Роснефть» № 98 от 13.10.2006 г., с последующими изменениями и дополнениями;
11. Стандарт Компании №ПЗ-07 С-008 «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 № 90;
12. Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Компании. При формировании **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** были использованы нормативные документы, перечисленные в Разделе 5 «Ссылки».

В настоящем разделе изложены избранные при формировании **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

К **ОБОРУДОВАНИЮ, ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК**, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на строительство новых объектов, реконструкцию, расширение и т.п.

К **ОБОРУДОВАНИЮ, НЕ ВХОДЯЩЕМУ В СМЕТЫ СТРОЕК**, относится оборудование (движимое имущество, со сроком полезного использования более 1-го календарного года), необходимое для:

- обеспечения ввода эксплуатационных скважин и скважин другого назначения;
- замены изношенного оборудования, в том числе в рамках стратегических инвестиционных проектов;
- обеспечения ввода нефтеперерабатывающих мощностей;
- обеспечения ввода объектов нефтепродуктообеспечения.

4.1.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ

4.1.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах используется счет 07 «Оборудование к установке». К счету 07 открываются субсчета:

- 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек».
- 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек».

На субсчет 07/1 «Оборудование, требующее монтажа, не входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

На субсчет 07/2 «Оборудование, требующее монтажа, входящее в сметы строек» относятся фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, входящего в смету строек, сложившиеся на дату поступления (приемки) оборудования Обществом или контрагентом – хранителем.

Фактические затраты по приобретению оборудования, информация о которых поступила:

- по оборудованию, которое числится на счете 07 «Оборудование к установке» и еще не передано в монтаж - относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования (например: плата за ответственное хранение оборудования);
- по оборудованию, которое уже принято в качестве объекта основных средств (самостоятельного или в составе комплекса) – в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.4.2.;
- затраты связанные с приобретением оборудования и возникшие до даты принятия оборудования к бухгалтерскому учету (например: сертификация оборудования, страхование грузов) относятся на субсчет «затраты до распределения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.1.2.2. Построение аналитического учета к субсчетам 07/1 и 07/2 должно обеспечивать:

- партионный учет оборудования, требующего монтажа;
- группировку затрат на приобретение оборудования по их видам (в т.ч. для целей формирования налоговой стоимости объекта);
- группировку оборудования по номенклатуре (ассортиментным позициям);
- группировку оборудования в соответствии с Корпоративным функциональным классификатором МТР⁶⁷;
- группировку оборудования по местонахождению (склады ответственного хранения);
- группировку оборудования по объектам капитального строительства (назначению) (требование к счету 07/2).

4.1.2.4. Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2.5. Оборудование к установке признается в учете **на дату перехода права собственности** на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения расчетных документов поставщика.

4.1.2.6. Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается учету как «активы в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как «неотфактурованные поставки».

Неотфактурованные поставки приходятся по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

При поступлении расчетных документов от поставщика сумма разницы между ценой оприходования оборудования и ценой поставщика относится:

- на счета 07/1, 07/2 – если партия оборудования еще не передана в монтаж,
- на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - если оборудование передано в монтаж, но еще не принято к учету в качестве основного средства;
- в порядке предусмотренном подпунктом пунктом 4.3.4.2. – если оборудование уже принято к учету на счет 01.

4.1.2.7. Приемка приобретенного оборудования к установке оформляется типовой формой N ОС-14 «Акт о приемке (поступлении) оборудования», который подписывается материально-ответственным лицом (далее - МОЛ) и членами приемочной комиссии, назначаемой распоряжением (приказом) по Обществу.

При отгрузке оборудования поставщиком не на склады Общества, а на склады Контрагента-хранителя, Общество, при получении накладной от поставщика оборудования, направляет в адрес Контрагента-хранителя **Извещение о направлении оборудования на ответхранение**⁶⁸. Поступление (приемку) оборудования Контрагент-хранитель оформляет типовой формой № ОС-14 «Акт приемки оборудования» (в пределах своей компетенции заполняет реквизиты) и вместе с оригиналами отгрузочных документов и МХ-1 отправляет Обществу.

Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

4.1.2.8. Фактическими затратами на приобретение оборудования, подлежащими включению в их стоимость, являются:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки (контрактная стоимость);
- стоимость услуг по транспортировке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы;

⁶⁸ Форма извещения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № ПЗ-07 С-004, версия 1.00.

- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины и сборы;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- стоимость страхования груза (в порядке предусмотренном пунктом 4.1.2.1).;
- проценты за пользование кредитными ресурсами, использованными на приобретение оборудования, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном в пункте 4.15.3.;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования (расходы по открытию аккредитива для приобретения оборудования; командировочные расходы; содержание заготовительно-складских подразделений; услуги по ответхранению оборудования, услуги по ведению складского учета).

4.1.3 ПЕРЕДАЧА ОБОРУДОВАНИЯ К УСТАНОВКЕ В МОНТАЖ

4.1.3.1. Передача оборудования в монтаж в бухгалтерском учете отражается проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 08 «ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» КРЕДИТ СЧЕТА 07 «ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ».**

Стоимость оборудования при списании в монтаж определяется по **себестоимости единицы учета.**

4.1.3.2. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки-передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15).

4.1.3.3. Отпуск **оборудования, требующего монтажа, не входящего в сметы строек** со складов ответхранения, производится на основании **Распоряжения на отпуск**⁶⁹ оборудования со складов ответхранения, которое выдается курирующим структурным подразделением ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (Дочерних Обществ). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (Дочернее Общество), оформляет Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15) со склада ответхранения (по оформленным доверенностям).

⁶⁹ Форма распоряжения приведена в Приложении к Стандарту Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № ПЗ-07 С-004, версия 1.00.

Ежемесячно до 7 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, не входящего в сметы строек**, переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру в курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акт передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования);
- Акт приема передачи основных средств формы ОС-1;
- Акт выполненных работ по монтажу оборудования формы КС-2;
- Справки о стоимости выполненных работ формы КС-3;
- Счет-фактуру на стоимость монтажных работ установленного образца.

Курирующее структурное подразделение ОАО «НК «Роснефть», согласно реестров, передает проверенные документы под роспись в Организацию по ведению бухгалтерского учета. На основании принятых документов в бухгалтерском учете отражается передача оборудования с ответственного хранения в монтаж, затраты по монтажу оборудования, формирование инвентарной стоимости и постановка на баланс оборудования, как отдельного объекта основных средств (Дт 08 Кт 07/1; Дт 01 Кт 08).

4.1.3.4. Отпуск **оборудования, требующего монтажа входящего в сметы строек** со складов Общества производится на основании **Распоряжения на отпуск** оборудования со складов, которое выдается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» на основании заявок подрядчиков (ДО). По получению Распоряжения на отпуск, подрядчик (ДО), оформляет акт передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15) по оформленным доверенностям.

Ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, по каждому объекту **оборудования, входящего в сметы строек**, переданному в монтаж, подрядчик (Дочернее Общество) направляет по реестру представителю Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» в Представительстве ОАО «НК «Роснефть» следующий **комплект документов**:

- Акты передачи оборудования в монтаж формы ОС-15 (с обязательным указанием номера приходного документа – партии оборудования)
- Отчеты подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании по объектам строительства.

На основании МХ-3 и **Акта приема-передачи оборудования в монтаж** (форма ОС-15) в бухгалтерском учете отражается передача оборудования со склада ответственного хранения на склад подрядчику (Дт 07/2 Кт 07/2) (в SAP R/3 отражается сменой аналитики). На основании **Отчета подрядчика о полученном в монтаж и использованном в строительстве оборудовании,**

завизированного представителем Департамента капитального строительства в Представительстве ОАО «НК «Роснефть», в бухгалтерском учете отражается списание оборудования на объект строительства (Дт 08 Кт 07/2).

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – инвестиции в форме денежных средств и иного имущества в создание и воспроизводство основных средств, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение и др. с целью получения прибыли.

ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС – это группа основных средств, объединенных по функциональному и (или) технологическому признаку. Группа основных средств объединяется в технологический комплекс исходя из принципа рациональности.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению действующих предприятий, зданий и сооружений, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК – юридическое лицо, совмещающее функции **ЗАСТРОЙЩИКА** и **ЗАКАЗЧИКА** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

ИНВЕСТОР – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

ПОДРЯДЧИК – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

ПОДРЯДНЫЕ РАБОТЫ - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы по строительству зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

АГЕНТСКИЙ ДОГОВОР – договор по которому одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет 08/3 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства (Корпоративным реестром объектов капитального строительства⁷⁰);
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Единым корпоративным классификатором объектов капитального строительства;
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат (предусмотрена Стандартом Компании №ПЗ-07 С-004 «Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. Группировка объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений) производится по следующим основаниям (справочникам):

1. **ДО** – группировка объектов строительства по признаку их балансовой принадлежности (принадлежности к эксплуатирующему Дочернему Обществу).
2. **ОТРАСЛЬ** – группировка объектов строительства по принадлежности к отраслям (нефтегазодобыча, нефтепереработка, нефтепродуктообеспечение, прочее);
3. **ПРОЕКТ** – группировка объектов строительства по принципу принадлежности к проекту (в нефтедобыче – к месторождению, в нефтепереработке – к установке, в нефтепродуктообеспечении – к нефтебазе, автозаправочной станции);

4. **ВИД ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ** – группировка объектов строительства по признаку направления деятельности (бурение, промстроительство, непроизводственное строительство и т.п.);
5. **ТИП ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ** - подгруппа вида объектов строительства (обустройство месторождений, площадные объекты, ПИР, коммерческие узлы нефти и т.п.);
6. **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС** – группировка объектов строительства по технологическому и функциональному признаку (дожимная насосная станция, установка предварительного спуска воды, нефтегазотрубопроводы, дороги и т.п.).

4.2.2.5. Вместе с уникальным порядковым номером и наименованием объекта строительства указанный перечень идентифицирующих признаков составляет **Корпоративный идентификационный код объекта строительства**.

Перечень идентифицирующих признаков объекта может быть реализован:

- посредством кодирования признаков по аналитическим справочникам;
- посредством ведения перечня аналитических признаков, которые фиксируются в **Карточке учета объекта капитальных вложений**.

Перечень указанных требований к группировке объектов строительства отражен в Стандарте Компании **П2-01 С-007 К-001 ПРИНЦИПЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**.

Перечень объектов капитального строительства с присвоенными кодами образует **Титульный список объектов капитального строительства** (Корпоративный реестр объектов капитального строительства).

4.2.2.6. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов в основном осуществляется Центральным Аппаратом Управления Компанией подрядным способом по агентским договорам.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по аренде земельных и лесных участков под объекты строительства, расходы на приобретение права аренды земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов, собственником которых является ОАО «НК Роснефть»;

- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3.:
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе 4.3.4⁷¹;
- прочие затраты.

4.2.3.4. Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

4.2.3.5. Затраты по возведению временных **нетитульных** сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных **титульных** сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

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

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету (Дт01). Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

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

⁷¹ К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

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

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока аренды (срока до окончания строительства).

Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном в разделе «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

Материалы, полученные в результате ликвидации временных (титульных и нетитульных) сооружений приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом 91 в качестве прочих доходов.

4.2.3.6. Расходы ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС) и Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.3.7. Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства относятся учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по статье затрат «ПИР текущий».

4.2.3.8. Затраты по ПИР, проведенные для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на объекте «ПИР- объект будущих строек».

Затраты по ПИР будущих лет инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

При начале строительства объектов, для которых разрабатывалась предпроектная документация, затраты по объекту «ПИР – объект будущих строек» распределяются между соответствующими объектами строительства пропорционально их сметной стоимости на статью затрат «ПИР будущих лет (ПИР распределенный)»

4.2.3.9. При определении инвентарной стоимости законченных строительством объектов затраты по ПИР, отнесенные на объект строительства, включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов пропорционально объемам строительно-монтажных работ. Затраты на разработку групповых рабочих проектов на строительство скважин включается в стоимость в первой скважины, построенной по этому проекту, т.к. количество скважин, которые могут быть построены в рамках группового проекта, может быть любым, от одной и до общего числа скважин на определенном месторождении.

4.2.3.10. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства. Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);

- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.11. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.12. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

4.2.3.13. Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по стоимости, сформированной на дату списания.

4.2.3.14. Затраты на создание типовой проектной документации включаются в стоимость первого объекта капитального строительства, построенного по этому проекту. Затраты на модификацию типовой проектной документации для отдельных объектов строительства включаются в их стоимость по прямому признаку.

4.2.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО АГЕНТСКОМУ ДОГОВОРУ

4.2.4.1. Общество осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика.

За счет Принципала (ОАО «НК «Роснефть») Агент:

- заключает от своего имени договора подряда с проектно-изыскательскими и строительными организациями, по пуско-наладочным работам и осуществляет расчеты с ними, в качестве стороны в договоре;
- осуществляет организацию использования земельных и лесных участков и участков лесного фонда, а также оформление правоустанавливающих документов для размещения объектов строительства (земле- и лесопользователем является Принципал), организует получение на имя Принципала разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов (архитектурно-промышленный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор,

пожарный надзор и др.), от имени Принципала совершает все необходимые действия, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;

- осуществляет от имени Принципала платежи, связанные с земельными отношениями (за исключением платежей, которые Принципал обязан осуществить лично в соответствии с законодательством, например – оплату госпошлины за государственную регистрацию договоров аренды земельных и лесных участков под строительство) и платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежи, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости;
- осуществляет организацию строительного процесса: надзор, технический контроль и приемку в эксплуатацию законченных строительством объектов, планирование работ (заявки в бизнес-план) и организацию конкурсных торгов на размещение заказов на выполнение работ.

4.2.4.2. Учет операций по строительству объектов у Принципала:

Для учета расчетов с Агентом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Агентом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Агентом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В течении 5 дней с даты **окончания этапа** выполненных работ по строительству, проектно-изыскательских и пусконаладочных работ Агент представляет Принципалу полный комплект документов:

- Отчет Агента об исполнении работ (с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15) (проводка Дт 08/3 Кт 76/2);
- Акт приема-передачи первичных документов в Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- Счет-фактура к Отчету Агента об исполненных объемах работ (с отражением показателей счетов-фактур, выставленных подрядчиком Агенту);
- Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения (проводка Дт 08/3 Кт 60/2);

Отчет Агента об исполнении работ визируется директором Представительства ОАО «НК «Роснефть» и утверждается Департаментом капитального строительства ОАО «НК «Роснефть».

Проводка Дт08/3 Кт76/2 отражается в учете Принципала на дату подписания Агентом приложенных к Отчету первичных документов, подтверждающих фактическое выполнение работ: КС-2, КС-3, ОС-14, ОС-15 (момент перехода рисков от Подрядчика к Принципалу).

Расходы, связанные с использованием земельных и лесных участков для размещения объекта строительства:

- оформление и согласование землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, а также по переводу в земли промышленности земель иных категорий;
- оформление плана лесного участка и его регистрация в государственном лесном реестре;
- оформление кадастрового плана земельного участка;
- начисление арендной платы за земельные и лесные участки в период строительства;
- платы, за разработку, согласование и государственную экспертизу проектов освоения лесов (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- платы за древесину (в случае, если данные расходы не формируют стоимость леса (древесины));
- расходов по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка,
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также расходы связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражаются в бухгалтерском учете Принципала на основании первичных документов, оформленных Агентом на имя Принципала, и передаваемых Агентом Принципалу по Акту приема-передачи первичных документов с приложением Отчета об исполнении поручения.

Осуществление Агентом **от имени Принципала** платежей, связанных с земельными отношениями, получением разрешений и согласований органов местного самоуправления, заключений инспектирующих органов, а также платежей, связанные с регистрацией прав собственности на объекты недвижимости отражается в бухгалтерском учете Принципала на основании следующего комплекта документов:

- Отчета Агента об исполнении платежей (с приложением копий подтверждающих платежных документов, с указанием в назначении платежа: «оплата по договору (счету) дата _____ № _____ за ОАО «НК «Роснефть»»);
- Акт приема-передачи первичных документов.

4.2.4.3. Учет операций по строительству объекта у Агента:

Для учета расчетов с Принципалом по возмещаемым расходам открывается счет 76/2 «Расчеты с Принципалом по возмещаемым расходам» и счет 76/3 «Расчеты с Принципалом по авансам на возмещаемые расходы», которые ведутся в разрезе агентских договоров. Расчеты с Агентом по агентскому вознаграждению осуществляются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ СКВАЖИН

4.2.5.1. Работы по строительству скважин осуществляются буровой организацией, выступающей в роли подрядчика, выполняющей работы по договору с Обществом под авторским контролем проектной организации.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на субсчете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

Основанием для принятия к учету в состав основных средств законченных строительством скважин служит комплект документов:

- Акт на передачу скважины в эксплуатацию из бурения по форме КС-23Н;
- Акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме КС-14 или КС-11⁷²;
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

4.2.5.2. Работы по отсыпки кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

4.2.5.3. Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой **комплекс** объектов строительства.

⁷² В зависимости от принятого в различных регионах порядка, в состав документации, предъявляемой для регистрации собственности и получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, может входить Акт ф. КС-11 или КС-14. Если в регионе для регистрации собственности или получения разрешения применяется Акт ф.КС-11, то Общество заполняет Акт ф.КС-11 и нетиповое приложение к Акту ф.КС-11, которое должно содержать заключение и подписи Приемочной комиссии подтверждающие приемку объекта законченного строительством от подрядчика. Нетиповое приложение к Акту ф. КС-11 предоставляется в ОАО «НК «Роснефть». Если в регионе применяется Акт ф. КС-14, то Приемочная комиссия Общества расписывается непосредственно в Акте ф.КС-14, Акт ф.КС-11 в этом случае ~~не~~15 составляется.

Инвентарными объектами основных средств по окончании строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

4.2.5.4. Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитывается как **временные (титульные) сооружения**.

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

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений, **включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, также списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок**.

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

В отличие от затрат на строительство временных сооружений, затраты на подъездные пути к отдельной буровой включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

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

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

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

АМОРТИЗАЦИЯ – систематическое погашение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении) ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива минус сумма накопленной амортизации. Аналогично определяется остаточная стоимость актива.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

е) по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа:

і) права, на которые не подлежат государственной регистрации – на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.);

ii) права, на которые подлежат государственной регистрации - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии регистрации прав собственности⁷³ и готовности объекта к эксплуатации. Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства после регистрации прав собственности на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта (в порядке аналогичном указанному в пункте 4.3.2.3);

f) **по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа** – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);

g) **по объектам основных средств создаваемым хозяйственным способом** – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);

h) **по объектам строительства** - на дату готовности объекта, **не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав**⁷⁴, при наличии следующих документов:

- актов форма № КС-11 или КС № 14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);
- если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то необходимо наличие заключения (согласования) этого надзорного органа. В случае, если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, то его принятие в качестве основного средства осуществляется в порядке изложенном, в пункте 4.3.2.4.

Автомобильные транспортные средства и другие виды самоходной техники, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства в подразделении Государственной

⁷³ Применяется по приобретаемым объектам недвижимости, по которым переход права собственности осуществляется на дату государственной регистрации.

⁷⁴ При включении таких объектов в состав основных средств Общество руководствуется принципом приоритета содержания перед юридической формой, принципом соответствия доходов и расходов, а также принимает во внимание правоподтверждающий, а не правоустанавливающий характер государственной регистрации. По таким объектам Департамент собственности и корпоративного управления совместно с Департаментом капитального строительства представляют в Организацию по ведению бухгалтерского учета в срок не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным справку «Сведения по объектам основных средств **ОАО НК «РОСНЕФТЬ»**, введенным в эксплуатацию, фактически используемых для извлечения дохода и подлежащих регистрации по состоянию на 1 _____ месяца 2007 года» (форма приведена в **Приложении № 5**).

инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

Объекты наружной рекламы и информации, отвечающие условиям, перечисленным в п. 4.3.2.1, для эксплуатации которых необходимо разрешение (согласование), выдаваемое органом местного самоуправления муниципального района или органом местного самоуправления городского округа, на территориях которых предполагается осуществить установку рекламной/информационной конструкции, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика/подрядчика, при условии готовности к эксплуатации, вне зависимости от процедуры прохождения надлежащих согласований.

4.3.2.3. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

Аналогичные объекты, числящиеся в учете по состоянию на 01.01.2008г. на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» подлежат включению в состав основных средств.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершеного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а (нкс) подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершеного строительства создаваемая приказом ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершеного строительства к акту форма № ОС-1а (нкс) прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статьи 55 Градостроительного кодекса РФ и заключения (согласования) Ростехнадзора (по опасным производственным объектам), если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а (нкс).

4.3.2.4.3. В акте форма № ОС-1а (нкс), в заключении Комиссии обязательно указывается, что объект принимается в состав основных средств при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, причины по которым не оформлено разрешение и планируемые сроки по оформлению разрешения.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а (нкс), учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.4. В целях формирования достоверной первоначальной стоимости объекта законченного строительства до составления Акта форма № ОС-1а (нкс) Департамент капитального строительства (по объектам производственного строительства) Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга (по объектам бурения) совместно с Агентом проводит сверку фактической стоимости объектов законченного строительства сформированной в оперативном учете департамента с данными бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть». По результатам сверки составляется «Справка о стоимости объекта незавершенного строительства» (форма приведена в Приложении № 5 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**). Организация по ведению бухгалтерского учета по запросу Департамента капитального строительства, Департамента бурения, скважинных технологий и супервайзинга или Агента предоставляет справки о фактических затратах по объекту отраженных в бухгалтерском учете на дату сверки.

4.3.2.4.5. Учет объектов основных средств, по которым не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака.

4.3.2.4.6. По таким объектам Департамент капитального строительства ежемесячно предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета реестр на оформленные в течение месяца разрешения на ввод в эксплуатацию и/или заключение (согласование) Ростехнадзора, с приложением копий разрешений (заключений).

4.3.2.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-16).

По объектам основных средств, передаваемым в аренду, Обществом используется специальная (комбинированная) форма ОС-1, приведенная в: Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете в следующие группы:

- Земельные участки и объекты природопользования;
- Капитальные вложения по улучшению земель;
- Здания;
- Сооружения;
- Силовые машины и оборудование;
- Рабочие машины и оборудование;
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Средства механизации и автоматизации управленческого труда;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Инструменты;
- Передаточные устройства;
- Прочие.

4.3.2.7. Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, а также в целях получения экономических выгод от других активов, учитываются в соответствии с п.4.3.2.8.. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №09 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении № 09 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.9. Технические и аппаратные средства, локальные вычислительные сети, использованные для создания в Обществе автоматизированных информационных систем учитываются в составе основных средств Общества.

Все расходы Общества, связанные с внедрением и адаптацией программных средств, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей для существующих программных продуктов, необходимых для организации учетных процессов в Обществе, учитываются в составе расходов будущих периодов. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Неисключительные права пользования программными средствами учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.3.2.10. Катализаторы учитываются в порядке, предусмотренном Разделом 4.10.5.

4.3.2.11. При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы в акте приема-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» Комиссия по приемке-списанию основных средств⁷⁵ отражает информацию о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). В случае если в документах заводов изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается Комиссией по приемке-списанию основных средств на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в Обществе организуется учет:

- бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в карточках ОС-6;
- оперативный учет ведется материально-ответственными лицами по местам хранения, нахождения объектов основных средств в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы, оборотные ведомости по движению ОС, ведомости наличия ОС и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным

⁷⁵ Комиссия по приемке-списанию основных средств создается на основании распоряжения (приказа) Руководителя Общества.

лицам под расписку. По объектам основных средств, переданным в аренду ведение оперативного учета возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

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

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

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

4.3.2.12. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

В бухгалтерском учете доходные вложения учитываются на счете «Основные средства» с присвоением дополнительного аналитического признака.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

В целях обеспечения единообразия в процедурах формирования консолидированной отчетности целесообразно заключение лизинговых договоров с условием отражения лизингового имущества на балансе лизингодателя.

4.3.2.13. Порядок отражения операций по исполнению Инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов, приобретению оборудования требующего и не требующего монтажа, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть», приведен в: Приложение 6. Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть».

4.3.2.14. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, или извлечение выгоды от использования отдельных частей будет производиться различными методами, что потребует применения неодинаковых методов амортизации, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

4.3.2.15. Арендованные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на

основании информации о кадастровой стоимости земельных участков на дату заключения договора. В случае если в аренду предоставлена часть участка, оценка данной части участка производится исходя из кадастровой стоимости всего участка и доли арендованной площади в общей площади участка.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

4.3.2.16. Монитор, принтер и системный блок компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям;
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- неисключительные и не подлежащие передаче права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и применяемое исключительно на данном объекте;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением данных объектов.

4.3.3.2. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, приведенном в разделе 4.19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.3.3.3. Для формирования первоначальной стоимости отдельных объектов основных средств как технический счет используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приведен в Приложении 10. Формирование запасов ТМЦ и складиремых услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.3.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, приходяемых по результатам инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость, с учетом положений п.4.3.3.1 и степени их износа.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Степень износа исчисляется в процентах и определяется экспертным путем (например, решение комиссии или заключение оценщика).

4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

- e) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);
- f) проведена переоценка основных средств;
- g) проведены работы по частичной ликвидации;

h) проведены работы по достройке.

Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 или КС-11 предусматривается **перенос сроков выполнения сезонных работ** на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), работами по переработке и вывозу бурового шлама, демонтажу шламовых амбаров, а также рекультивации шламовых амбаров, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
- работы по переработке и вывозу бурового шлама, включаются в проект на бурение скважин и, на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенных и введенных эксплуатационных скважин на кустовой площадке, на которой расположен шламовый амбар. Стоимость работ по переработке и вывозу бурового шлама распределяется между введенными эксплуатационными скважинами пропорционально сметной стоимости этих работ указанной в сметах на бурение скважин. Расчет распределения стоимости работ предоставляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета Департаментом бурения, скважинных технологий и супервайзинга. Работы по демонтажу шламовых амбаров и их рекультивации, включаются в проект обустройства кустовой площадки, и на основании акта ф. № ОС-3 увеличивают стоимость ранее построенной и введенной кустовой площадки, на которой был расположен шламовый амбар. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах ф. № КС-14 или КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

4.3.4.2. Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили в Общество после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают 5% от первоначальной стоимости объекта, то они оформляются бухгалтерской справкой и относятся в состав прочих расходов. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте 4.3.4.1., включаются в состав прочих расходов.

4.3.4.3. На начало отчетного года Общество может осуществить переоценку групп объектов основных средств путем пересчета его первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, исходя из экономической целесообразности, не ухудшающей экономическое положение Общества. В случае принятия решения о проведении переоценки в отчетном году, Общество в дальнейшем проводит такую переоценку регулярно (ежегодно).

Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

С целью установления рыночных цен при проведении переоценки Общество может привлекать оценщика (в соответствии с Законом РФ от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

4.3.4.4. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его,

зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств, который ранее не переоценивался, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.3.4.5. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитический учет в Обществе должен позволять формировать информацию о суммах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств.

4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования. 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 этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**). Указанная Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением СовМина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По объектам лизинга сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с «Классификацией основных средств в Компании», но не более срока действия договора лизинга.

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету **Комиссией** созданной на основании приказа ОАО «НК «Роснефть» и указывается в актах по приему основных средств:

- №ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- №ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- №ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**), технические службы определяют срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт) в рамках амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то Комиссия по приемке-списанию основных средств, формирует справку для Организации по ведению бухгалтерского учета о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма ОС-1.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств.

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств⁷⁶ в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств ОАО «НК «Роснефть», предоставляет в Организацию по ведению бухгалтерского учета справку и форму ОС-З⁷⁷, с указанием оставшегося срока полезного использования в годах (для налогового учета – в месяцах). На основании этого документа и справки, предоставляемой Комиссией по приемке-списанию основных средств, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект включен.

Порядок расчета новой нормы амортизации Обществом осуществляется по формуле:

$$\text{НОРМ_АМОРТ} = ((\text{ПЕРВН_СТОИМ} - \text{АМОРТ}) / (\text{ПЕРВН_СРОК} - \text{СРОК_ФАКТ})) / \text{ПЕРВН_СТОИМ} \times 100\%$$

где:

- НОРМ_АМОРТ** – Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта основных средств;
- ПЕРВН_СТОИМ** – Первоначальная стоимость объекта с учетом результатов модернизации (реконструкции);
- АМОРТ** – Сумма амортизации по объекту до учета результатов модернизации (реконструкции)
- ПЕРВН_СРОК** – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету в качестве основного средства (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования по результатам модернизации
- СРОК_ФАКТ** – Фактический срок полезного использования объекта до момента учета результатов модернизации (реконструкции) (в годах)

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из

⁷⁶ Имеется в виду срок полезного использования

⁷⁷ Документооборот может быть уточнен в зависимости от схемы и специфики документооборота принятого в Обществе

требований Классификации основных средств в Компании (Приложение № 11 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**), разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

4.3.5.5. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**.

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы, амортизация не начисляется, в случае если такие объекты не используются:

- в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- для управленческих нужд Общества;
- для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-ех месяцев), профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше 12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

При расконсервации объекта основных средств или по окончании работ по его восстановлению амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его перевода на консервацию свыше 3-ех месяцев (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-ех месяцев) профильные департаменты обязаны своевременно подготовить Приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такие работы, в случае их необходимости, должны быть предусмотрены проектно-сметной документацией на реконструкцию объекта.

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Затраты на ремонт признаются текущими расходами.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.7.1. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Выбытие объектов основных средств в учете отражается на основании следующих первичных документов:

Таблица 33
Документальное оформление выбытия объектов основных средств

№ П/П	НАИМЕНОВАНИЕ ФАКТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПЕРЕЧЕНЬ НЕОБХОДИМЫХ ДОКУМЕНТОВ
-------	--	---------------------------------

1	2	3
1	Применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: <ul style="list-style-type: none"> ▪ объекта основных средств; ▪ автотранспортных средств; ▪ групп объектов основных средств. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4); ▪ Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); ▪ Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4б)
2	Операции приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Продажа; ▪ Безвозмездная передача; ▪ Передача в качестве вклада в уставный капитал 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1); ▪ Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); ▪ Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б) ▪ Акт приема - передаче по утвержденной в ОАО «НК «Роснефть» форме

В целях стандартизации и рациональности учета выбытия объектов основных средств, в форме вклада в уставный капитал предприятия и в соответствии с положениями, установленными пунктами 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пунктом 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество, выбытие объекта основных средств, передаваемого в форме вклада в уставный (складочный) капитал, отражает в учете следующим образом:

- Дт 76 «Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами» Кт 01 «Основные средства» в размере его остаточной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в виде разницы между остаточной стоимостью объекта и оценкой, проведенной независимым оценщиком, подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

4.3.7.3. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

При списании с баланса остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

4.3.7.5. Порядок списания (ликвидации) основных средств осуществляется в соответствии с Положением «Порядок ликвидации (списания) ОС ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» №ПЗ-02 СЦ-012 Р-001.

4.3.7.6. Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в доле, исчисляемой в процентах, которая указывается в акте на списание объекта. Доля ликвидируемой части может определяться на основании сметных расчетов, площади (протяженности) ликвидируемой части здания (сооружения) и т.п., либо экспертным путем: решением комиссии или путем привлечения независимого оценщика.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы:

- используемый в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

- на который у Общества имеются надлежаще оформленные документы подтверждающие:
 - ♦ существование самого актива;
 - ♦ права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.).

ПАТЕНТ – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.

Общество является **ПАТЕНТООБЛАДАТЕЛЕМ** в случае приобретения исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, любым не противоречащим законом способом, в том числе:

- по договору об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- возникновения у Общества исключительного права на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от Общества конкретного задания;
- по договору, предусматривающему создание подрядчиком (исполнителем) изобретения, полезной модели или промышленного образца, и передачу права на получение патента и исключительных прав на эти объекты Обществу (заказчику).

ПОШЛИНА - платеж, взимаемый государственными органами исполнительной власти за осуществление юридически значимых действий в размерах и порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Авторское право на базу данных⁷⁸ или программу для ЭВМ⁷⁹ в том числе содержит исключительное право на эти объекты интеллектуальной собственности, включающее в себя право осуществлять и (или) разрешать осуществление следующих действий:

⁷⁸ База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и так далее), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ)

- выпуск программы для ЭВМ или базы данных;
- воспроизведение программы для ЭВМ или базы данных (полное или частичное) в любой форме, любыми способами;
- распространение программы для ЭВМ или базы данных;
- модификацию программы для ЭВМ или базы данных, в том числе перевод программы для ЭВМ или базы данных с одного языка на другой;
- иное использование программы для ЭВМ или базы данных.

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим путем, может быть передано автором другому лицу по договору об отчуждении исключительного права.

Программные продукты включаются в состав нематериальных активов только в случае, если Обществу согласно условиям договора передаются исключительные права на программное обеспечение, а также в случае создания программного продукта (служебного произведения) работниками Общества в рамках исполнения ими трудовых обязанностей. Если Общество в течение трех лет со дня, когда программный продукт, созданный работником Общества (служебное произведение) был предоставлено в его распоряжение, не начнет его использование, не передаст исключительное право на него другому лицу или не сообщит автору о сохранении произведения в тайне, исключительное право на такой программный продукт переходит к автору.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК И ЗНАК ОБСЛУЖИВАНИЯ (ДАЛЕЕ - ТОВАРНЫЙ ЗНАК) - это обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК может быть зарегистрирован на имя юридического лица. На зарегистрированный товарный знак выдается свидетельство на товарный знак.

В качестве товарных знаков могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Товарный знак может быть зарегистрирован в любом цвете или цветовом сочетании.

⁷⁹ Программа для ЭВМ - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения ²²⁴⁰

Свидетельство удостоверяет приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Исключительное право на товарный знак действует в течение десяти лет, считая с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в Патентное ведомство. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз.

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю товарного знака) принадлежит исключительное право использования и распоряжения товарным знаком любым не противоречащим закону способом, а также запрещать либо разрешать его использование другим лицам.

ЛИЦЕНЗИЯ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ В ПРЕДЕЛАХ ГОРНОГО ОТВОДА является документом удостоверяющим (порождающим) исключительное право пользования недрами в границах горного отвода (ст.7 Закона РФ от 21.02.92г. № 2395-1 «О недрах»).

4.4.2 ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объекта от других активов Общества;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаче

оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

4.4.2.2. Нематериальные активы Общества объединены в учете в следующие группы:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых;
- прочие нематериальные активы.

4.4.2.3. Ученные на счете 04 «Нематериальные активы» **лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода – добычу полезных ископаемых, лицензии на пользование недрами в пределах горного отвода на строительство и эксплуатацию подземных хранилищ газа** отражаются в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.4.2.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация Общества.

4.4.2.5. В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

4.4.2.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

4.4.2.7. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.4.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.3.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

4.4.3.2. Не включаются в фактические расходы на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Затраты по уплате пошлины:

за поддержание в силе патента на изобретение или промышленный образец, уплачиваемые начиная с третьего года с даты подачи заявки патента;

за поддержание в силе патента (свидетельства) на полезную модель, уплачиваемые начиная с первого года с даты подачи заявки патента включаются:

- в случае использования патента в производственном процессе Общества - в состав расходов по обычным видам деятельности Общества;
- в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.3.3. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.4.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.4.1. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят нематериальному активу принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом нематериальных активов.

В этом случае стоимость нематериального актива увеличивается на сумму этих расходов.

4.4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.5 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.5.1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.4.5.2. Амортизация нематериальных активов начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Если в ходе инвентаризации не удастся рассчитать график поступления будущих экономических выгод с достаточной надежностью, то способ амортизации не меняется.

4.4.5.3. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из сроков, указанных в правоустанавливающих документах. В случае, если в правоустанавливающих документах срок полезного использования не установлен, то он определяется экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, либо срок полезного использования нематериального актива устанавливается непосредственно Приказом руководителя Общества.

4.4.5.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (например, исключительное право (патент) на выпуск определенного вида продукции).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Изменения в оценочных значениях отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Новая норма амортизации рассчитывается одним из двух способов:

1 способ: норма определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новая норма применяется к остаточной стоимости нематериального актива;

$$\text{НОРМ_АМОРТ} = (1 / \text{ОСТАТ. СРОК}) \times 100\%$$

2 способ: норма пересчитывается исходя из полного срока полезного использования и при начислении амортизации применяется к первоначальной стоимости нематериального актива:

$$\text{НОРМ_АМОРТ} = ((\text{ПЕРВН_СТОИМ} - \text{АМОРТ}) / (\text{ПЕРВН_СРОК} - \text{СРОК_ФАКТ})) / \text{ПЕРВН_СТОИМ} \times 100\%$$

где:

НОРМ_АМОРТ – Новая норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта нематериального актива;

ПЕРВН_СТОИМ – Первоначальная стоимость объекта;

АМОРТ – Сумма амортизации по объекту до момента пересмотра срока полезного

использования

- ПЕРВН_СРОК** – Первоначальный срок полезного использования, присвоенный объекту в момент его принятия к учету (в годах) с учетом изменений в сроке полезного использования
- СРОК_ФАКТ** – Фактический срок полезного использования объекта до момента пересмотра срока полезного использования (в годах)
- ОСТАТ. СРОК** = Вновь установленный срок полезного использования, оставшийся до окончания эксплуатации

Пример:

В ходе годовой инвентаризации в декабре 2010г. по нематериальному активу пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения на 2 года

Изначально срок полезного использования был установлен – 5 лет. Фактически объект используется 4 года. Первоначальная стоимость 100 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2010г. 30 тыс. руб.

1 способ:

амортизация за 2011 год: $30 \text{ т.р.} * ((1 / (5 + 2 - 4)) * 100\%) = 10 \text{ т.р.}$

2 способ:

амортизация за 2011 год: $100 \text{ т.р.} * ((30 \text{ т.р.} / (5 + 2 - 4) / 100 \text{ т.р.}) * 100\%) = 10 \text{ т.р.}$

Суммы амортизации, начисленные исходя из нового срока эксплуатации, отражаются в составе расходов 2011 года, никакие корректировки в межотчетный период не проводятся.

4.4.5.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество ежегодно проверяет наличие факторов, которые не позволяют надежно определить срок полезного использования по данным объектам. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного объекта и способ его амортизации.

4.4.5.6. Амортизация нематериальных активов начинается с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.4.5.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

4.4.6.1. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Списание нематериального актива с бухгалтерского учета оформляется Актом выбытия (списания) нематериального актива.

4.4.7 ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.4.7.1. При проведении годовой инвентаризации, в конце отчетного года, Общество должно проверять нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние и внутренние источники информации.

4.4.7.2. Далее описаны некоторые признаки, обесценения нематериальных активов:

внутренние источники:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения нематериального актива;
- в течение отчетного периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива.
- внутренняя отчетность свидетельствует, что текущие или будущие экономические результаты использования нематериального актива окажутся хуже, чем предполагалось

внешние источники:

- в течение отчетного периода, рыночная стоимость нематериального актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- в течение отчетного периода произошли или в ближайшем будущем произойдут существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении общества;
- балансовая стоимость чистых активов общества превышает ее рыночную капитализацию.

4.4.7.3. В случае наличия признаков обесценения Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой стоимости нематериального актива. При отсутствии признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится.

Возмещаемая стоимость - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

4.4.7.4. В случае превышения возмещаемой стоимости над балансовой (остаточной) стоимостью нематериального актива резерв под обесценение не создается.

В случае превышения балансовой (остаточной) стоимости нематериального актива над возмещаемой – на разницу создается резерв под обесценение. В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой дебет счета 91 «Прочие расходы» кредит счета 04 «Нематериальные активы», субсчет «Резерв под обесценение нематериальных активов».

Если в последующие отчетные периоды нематериальный актив, по которому был создан резерв под обесценение, выбывает, то соответствующая сумма резерва под обесценения подлежит списанию на прочие доходы.

Если в последующие отчетные годы при проведении проверки на обесценение балансовая (остаточная) стоимость нематериального актива с учетом ранее созданного резерва окажется ниже возмещаемой стоимости, то соответствующие суммы резерва подлежат списанию на прочие доходы.

4.4.7.5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом сумм начисленной амортизации и сумм резерва под обесценение. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются суммы резерва в разрезе однородных групп (видов) нематериальных активов.

4.4.7.6. В случае если не возможно достоверно определить возмещаемую стоимость нематериального актива, то необходимо провести оценку возмещаемой стоимости нематериального актива в составе генерирующей единицы.

Генерирующей единицей является определяемая группа активов, обеспечивающая приток денежных средств, который в основном независим от притоков денежных средств от других групп активов.

Резерв под обесценение нематериального актива признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость.

4.4.8.1. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в товары, в случае если одновременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

Большая вероятность продажи нематериального актива возникает в случае одновременного выполнения следующих условий:

- руководство приняло план продажи нематериального актива;
- начата активная программа по поиску покупателя и осуществление плана продаж;
- ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершенной не позднее года, после того как он будет реклассифицирован (переведен) в товары;
- действия, необходимые для выполнения плана продаж, указывают на то, что внесение в него значительных корректировок или отказ от плана мало вероятны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, нематериальный актив не подлежит реклассификации (переводу) в товары.

4.4.8.2. Амортизация прекращает начисляться с месяца следующего за месяцем реклассификации (перевода) нематериального актива в товары.

4.4.8.3. Если по нематериальному активу был создан резерв под обесценение, то в момент реклассификации нематериального актива в товары он подлежит переводу на счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

4.4.8.4. После реклассификации нематериальный актив учитывается в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР) – обобщающее понятие, включающее НИР и (или) ОКР.

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ (НИР) – договор, предметом которого могут быть только научные исследования. Предполагается, что по результатам данных работ могут быть получены экономические выгоды, использование которых будет приносить доходы Обществу в будущем.

ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКАЯ РАБОТА (ОКР) – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.

ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ (ОКР) – договор, предметом которого является разработка образца нового изделия и конструкторской документации к нему или разработка новой технологии. Обычно ОКР завершаются созданием опытного образца изделия и рабочей документации, необходимой для производства созданных изделий. Примерами работ, относимых к ОКР, являются:

- проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
- разработка инструментов, технологической оснастки, матриц и штампов с использованием новой технологии;
- проектирование, конструирование и эксплуатация экспериментальных установок;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.

ОПЫТНЫЙ ОБРАЗЕЦ – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.

ОХРАНОСПОСОБНЫЙ (ПАТЕНТОСПОСОБНЫЙ) ОБЪЕКТ – объект, обладающий совокупностью свойств технического решения, без наличия которых он не может быть признан изобретением на основе действующего законодательства. Если объект соответствует условиям охраноспособности, то от имени государства осуществляется выдача охранных документов – патентов.

4.5.2 КВАЛИФИКАЦИЯ РАБОТ В КАЧЕСТВЕ НИОКР

4.5.2.1. Критериями квалификации затрат Общества в качестве расходов на НИОКР являются:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку (исходя из определения), научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы⁸⁰.

Однако если в отдельных случаях, результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы⁸¹.

4.5.2.2. Не относятся к НИОКР работы, связанные с:

- освоением природных ресурсов, геологической разведкой и доразведкой, освоением месторождений и другими подготовительными работами в добывающих отраслях;
- пусковыми работами по подготовке и освоению новых организаций, цехов, отдельных агрегатов;
- подготовкой и освоением продукции, не предназначенной для массового либо серийного производства (такие расходы относятся на себестоимость индивидуального заказа);

⁸⁰ Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

⁸¹ Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38.

- совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, дизайна и иных эксплуатационных качеств, выполняемыми в ходе производственно-технологического процесса;
- выполнением НИОКР по заказам сторонних организаций в соответствии с заключенными с ними договорами подряда.

4.5.3 ПРИЗНАНИЕ НИОКР

4.5.3.1. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

4.5.3.3. Виды НИОКР представлены на рис.1.

Рис. 6. Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

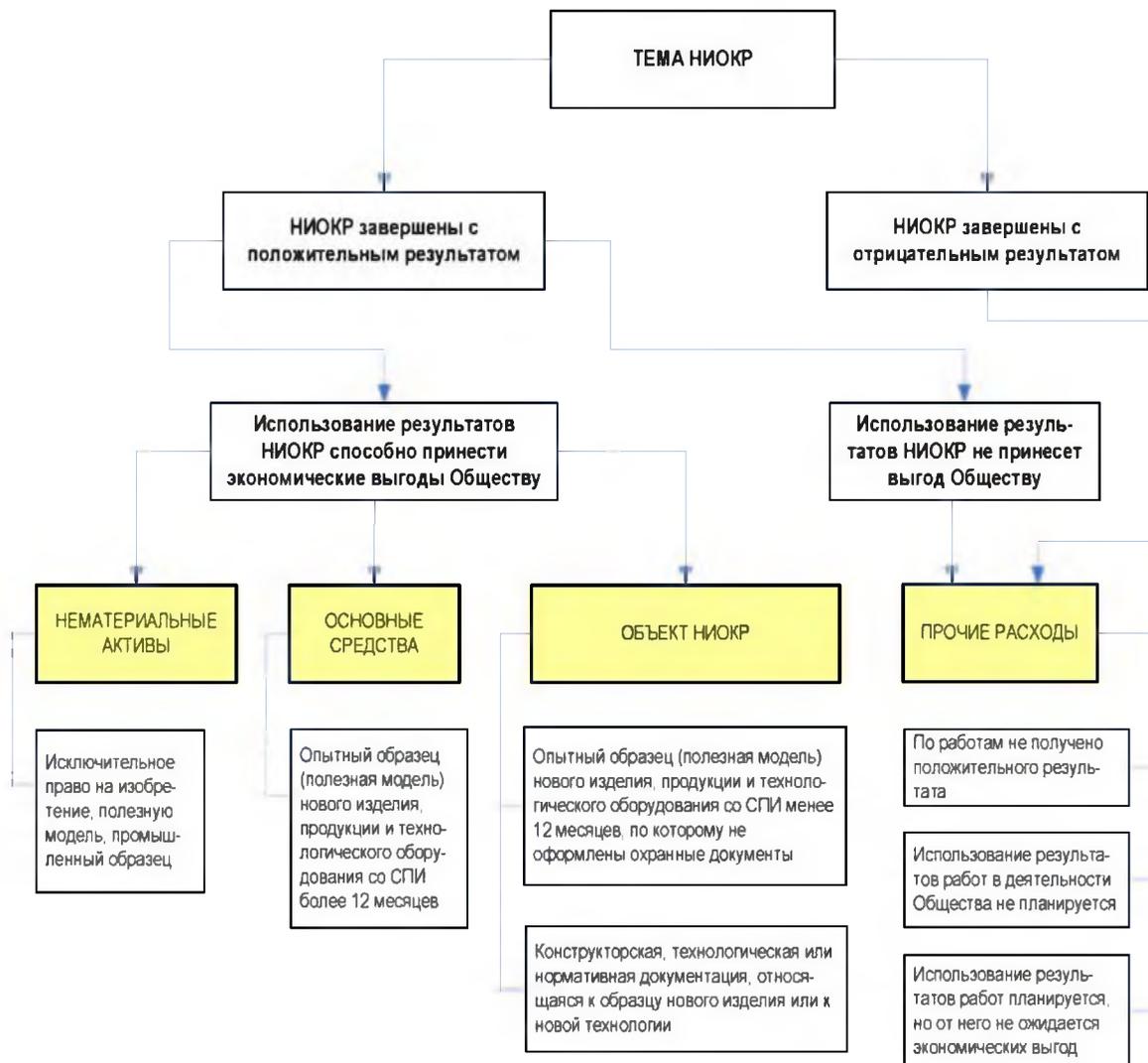


Рис. 4 Виды результатов НИОКР в бухгалтерском учете

4.5.3.4. Положительным результатом НИОКР для целей бухгалтерского учета является:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

Конструкторская, технологическая документация и опытные образцы, изготовленные на основании этой документации, являются результатом опытно-конструкторских работ.

Опытные образцы являются техническими средствами, предназначенными для экспериментальной отработки на них анализируемых принципов создания новой техники и технологии, проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства. Если Общество планирует использовать опытный образец более 12 месяцев, то опытный образец признается объектом основных средств и учитывается в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Квалификация объекта учета НИОКР производится специально назначаемой комиссией.

4.5.3.4. Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

4.5.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НИОКР

4.5.4.1. К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов по НИОКР включаются:

- суммы, уплачиваемые подрядной организации за услуги, связанные с выполнением работы по НИОКР;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую оказывались услуги;
- стоимость материалов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ по НИОКР;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением работ по НИОКР;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении работ по НИОКР по трудовому договору, а также отчисления на социальные нужды от сумм этих выплат;
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по НИОКР.

4.5.4.2. Все расходы на НИОКР предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.4.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе (теме), результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества или для предоставления прав пользования результатами НИОКР на возмездной основе.

4.5.5 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ ПО НИОКР

4.5.5.1. Расходы по объекту НИОКР, произведенные после завершения работ и определения конечного результата, признаются в составе текущих расходов по мере их возникновения за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- есть уверенность в том, что эти расходы позволят объекту НИОКР принести Обществу будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных;
- расходы могут быть идентифицированы и имеется прямая связь с объектом НИОКР.

В этом случае первоначальная стоимость объекта НИОКР увеличивается на сумму этих расходов.

4.5.6 СПИСАНИЕ НИОКР

4.5.6.1. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

4.5.6.2. Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.5.6.3. В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

4.5.7 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

4.5.7.1. Затраты по незавершенным НИОКР, а так же объекты НИОКР удовлетворяющие критериям признания п. 4.5.3.1. в виде: а) конструкторской, технологической или нормативной документации, относящейся к образцу нового изделия или к новой технологии; б) опытного образца (полезной модели) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев, по которому не оформлены охранные документы отражаются в бухгалтерском балансе по статье «прочие внеоборотные активы».

4.6 ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ АКТИВ – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

Различают следующие виды геологоразведочных активов:

- Права пользования недрами (в части лицензий на геологическое изучение недр или лицензий на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Лицензии на добычу полезных ископаемых признаются нематериальными активами;
- Результаты геологоразведочных работ;
- Технологические проектные документы.

ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР ИЛИ ЛИЦЕНЗИИ НА ГЕОЛОГИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ НЕДР И ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ - документ, удостоверяющим право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий. Лицензия удостоверяет право проведения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых, использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, использования недр в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых, образования особо охраняемых геологических объектов, сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов. Лицензии могут предоставляться на несколько видов пользования недрами.

Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- Расходы по предварительной оценке запасов;
- Расходы на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- Расходы на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- Плата за геологическую информацию о недрах;
- Сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- Сбор за выдачу лицензии;
- Стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах»);
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Консультационные, юридические и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- Расходы по оплате окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст.40 Закона РФ «О недрах»).

ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ - представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки месторождений нефти и газа и геолого-экономической оценки их запасов в недрах.

Различают следующие виды геологоразведочных работ:

- Геологические работы – геологическая съемка, структурно-геологическая съемка, аэрофотосъемка, геолого-геоморфологические исследования;
- Геохимические работы – газовая, газовой-биохимическая, битумно-люминисцентная, газохимическая съемки, газовый каротаж, изучение газогидрохимических показателей пластовых вод;
- Геофизические работы – гравиметрическая, магнитная, электрическая и сейсмическая разведки, вертикальное сейсмопрофилирование;
- Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением;
- Работы, связанные с бурением поисковых и разведочных скважин;
- Прочие виды геологоразведочных работ.

К прочим видам геологоразведочных работ относятся:

- Формирование моделей месторождений;
- Экологический мониторинг состояния месторождений (обследование верхней части разреза, родников, водозаборов);
- Формирование геологических отчетов по месторождениям при сдаче лицензий на разработку месторождений (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);

- Формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки месторождений;
- Формирование отчетов по результатам бурения параметрических и опорных скважин;
- Подсчет баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
- Оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Формирование программы геологоразведочных работ на период;
- Плата за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69;
- Приобретение геологической информации после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр;
- Составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
- Анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводятся не в период бурения скважин);
- Прочие тематические работы.

К **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЕКТНЫМ ДОКУМЕНТАМ** относятся:

- Проекты пробной эксплуатации месторождений;
- Технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- Технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- Проекты разработки месторождений и дополнения к ним;
- Уточненные проекты разработки месторождений;
- Анализы разработки;
- Авторские надзоры разработки.

Подробный порядок учета геологоразведочных активов изложен в Стандарте Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения», утвержденном Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005г. № 90.

ГЕОГРАФИЧЕСКИЙ СЕГМЕНТ ПО МЕСТАМ РАСПОЛОЖЕНИЯ АКТИВОВ – географические регионы по местонахождению активов Общества, имеющих сходные оценки по подверженности рискам и получению прибылей. Перечень географических сегментов по местам расположения активов Общества и входящих в них месторождений приведен в Приложении №10 к Стандарту Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных документов на разработку месторождения» № ПЗ-07 С-008, версия 1.00.

4.6.2 ПРИЗНАНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.2.1. Затраты, понесенные Обществом на предпроизводственных этапах (приобретение прав пользования участком недр, геологоразведочные работы и подготовка проектно-технологической документации) должны быть соотнесены с доходами, которые будут получены Обществом на этапе добычи нефти и газа на данных участках.

При соотношении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципов учета по методу полных затрат, который предусматривает **КАПИТАЛИЗАЦИЮ ВСЕХ ЗАТРАТ**, возникающих в ходе разведки нефти и газа. Этот метод исходит из предположения, что затраты на работы по разведке запасов на участках, оказавшихся бесперспективными, также необходимы для открытия запасов, как и затраты на разведку недр, давшие прирост доказанных запасов углеводородов.

4.6.2.2. Капитализированные затраты по разведке определенного участка недр приводят к созданию геологоразведочного актива.

4.6.2.3. Не приводят к созданию геологоразведочного актива:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензий, в случае, если Общество по результатам конкурса не заключает лицензионное соглашение на право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе. Такие затраты списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с бурением разведочных/поисковых скважин, в случае если по результатам бурения получен промышленный приток нефти и такие скважины переведены в состав эксплуатационных или будут использоваться в других целях (создание добычного актива). Такие затраты учитываются в порядке установленном для основных средств.
- затраты связанные с проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт (освоение недр в глубь), в случае если по результатам выхода на новый горизонт получен промышленный приток нефти. Такие затраты увеличивают стоимость эксплуатационной скважины (добычного актива).
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие затраты учитываются обособленно и списываются на прочие расходы.
- затраты связанные с доразведочными работами, проводимыми на введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях (кроме затрат по бурению разведочных/поисковых скважин и затрат по подготовке технологических проектных документов). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа. Затраты по бурению разведочных/поисковых скважин и затраты по подготовке технологических проектных документов на введенных в

эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождениях учитываются в аналогичном порядке как и по разведке не исследованных участков.

- затраты на хранение геологической информации (услуги по хранению керна в спец.учреждении), затраты на оцифровку результатов геологоразведочных работ (ГРА). Такие затраты признаются: а) у недропользователя - расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи нефти и газа, б) у дочерних обществ осуществляющих услуги по добыче нефти и газа - затраты являются возмещаемыми в рамках агентского договора на геологоразведочные работы.
- затраты по подготовке и составлению ежегодной государственной статистической отчетности, составляемой недропользователями в соответствии со ст.32 Закона РФ «О недрах» для целей ведения государственного баланса запасов полезных ископаемых и государственного кадастра месторождений. Такие затраты принимаются к учету в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам не признаются в качестве геологоразведочного актива и учитываются в качестве управленческих (общехозяйственных) расходов.
- затраты, связанные с оформлением планов горных работ. Такие затраты относятся на управленческие расходы.
- затраты, связанные с подготовкой интегрированных проектов по разработке месторождений и авторских надзоров к ним. Такие затраты относятся на управленческие расходы.

4.6.2.4. Инвентарным объектом геологоразведочных активов являются:

- в части прав пользования недрами – лицензии на геологическое изучение недр, а также лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- в части результатов геологоразведочных работ - результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- в части технологических проектных документов – отдельный технологический проектный документ (проект пробной эксплуатации месторождения, технологическая схема опытно-промышленной разработки, технологическая схема разработки месторождений, уточненные проекты разработки месторождений, анализы и авторские надзоры разработки, проектные технологические документы на добычу и утилизацию подземных вод).

4.6.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДОК УЧЕТА

4.6.3.1. Геологоразведочные активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов

оцениваются по фактическим затратам. Не включаются в фактические затраты на приобретение, создание геологоразведочных активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием геологоразведочных активов.

4.6.3.2. Затраты на содержание участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы производится без привязки к объектам капиталовложений, которыми являются отдельные виды работ, лицензии, отдельные технологические проектные документы или скважины. Учет затрат ведется в разрезе лицензируемых участков недр, на которых ведется геологоразведка, и по видам расходов.

К затратам на содержание участков недр, на которых осуществляется геологоразведка относятся:

- Затраты на компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;
- Расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями;
- Работы по рекультивации земель, в случае если данные расходы не относятся к конкретному объекту строительства (скважине);
- Регулярные платежи за пользование недрами, связанные с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа (ст.43 Закона РФ «О недрах»);
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу нефти и газа;
- Расходы на оформление (переоформление) горных отводов на добычу подземных вод;
- Прочие расходы, связанные с содержанием участка недр.

Затраты, связанные с содержанием участка недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, включаются в стоимость объектов капиталовложений по геологоразведочным работам на соответствующем участке недр пропорционально их фактической накопленной стоимости (аналогично порядку включения прочих расходов по строительству в инвентарную стоимость объектов).

Затраты, связанные с содержанием участка недр на месторождениях, введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных, относятся на расходы по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость добычи нефти и газа.

4.6.3.3. В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» по технологической структуре затрат: 2265

- приобретение прав пользования недрами;
- геологоразведочные работы;
- бурение разведочных/поисковых скважин;
- содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы;
- подготовка технологических проектных документов.

Учет затрат на субсчете **08**** «Капитальные вложения в геологоразведочные активы» ведется также в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений (лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр; отдельного технологического проектного документа).

4.6.3.4. Бухгалтерский учет геологоразведочных активов осуществляется на субсчете **06/1** «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по субсчету **06/1** ведется по отдельным инвентарным объектам геологоразведочных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение информации о наличии геологоразведочных активов по их видам и по лицензионным участкам (месторождениям), по которым получены объекты ГРА (права пользования, результаты геологоразведочных работ, технологические проектные документы).

В бухгалтерской отчетности (форме № 1) геологоразведочные активы, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по отдельной строке 147 «Геологоразведочные активы».

4.6.4 АМОРТИЗАЦИЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.4.1. Амортизация геологоразведочных активов осуществляется способом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации) исходя из следующих сроков:

- по лицензиям на геологическое изучение недр - исходя из срока действия лицензии;
- по результатам геологоразведочных работ по лицензируемому участку - исходя из срока 3 года (указанный срок установлен на основании среднего значения периода, который проходит от окончания геологоразведочных работ до начала промышленной эксплуатации месторождения);
- по технологическим проектным документам по лицензируемому участку - исходя из срока действия технологического проектного документа.

4.6.4.2. Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по следующей формуле:

$$\text{Ам.} = \frac{\text{Фактический объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата за месяц на всех месторождениях географического сегмента, к которым относится ГРА}}{\text{Первоначальная стоимость ГРА}} \times \text{Объем добычи нефти, попутного и природного газа, газового конденсата указанный в проектно-технологических документах по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, относящийся к сроку списания стоимости ГРА указанному в п.4.6.4.1.}$$

4.6.4.3. Начисление амортизационных отчислений по объекту ГРА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

4.6.4.4. Начисленная амортизация геологоразведочных активов включается в себестоимость нефти, газа природного и газового конденсата пропорционально фактическим объемам добычи этих продуктов.

Распределение ежемесячных амортизационных отчислений между месторождениями географического сегмента, к которому относится ГРА, производится пропорционально объемам добычи по следующей формуле:

$$\text{Ам. по м/р} = \frac{\text{Фактический объем добычи нефти, природного газа и газового конденсата за месяц по месторождению географического сегмента, к которому относится ГРА}}{\text{Ежемесячные амортизационные отчисления}} \times \frac{\text{Фактический объем добычи нефти, природного газа, и газового конденсата за месяц по всем месторождениям, принадлежащим к географическому сегменту, к которому относится ГРА}}{\text{Первоначальная стоимость ГРА}}$$

4.6.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.5.1. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять геологоразведочные активы на обесценение (уменьшение стоимости активов). При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество должно учитывать внешние источники информации.

4.6.5.2. Далее описаны некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытка от обесценения геологоразведочных активов:

- период, в течение которого Общество обладало правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- значительные изменения с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащие в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

4.6.5.3. В случае наличия любого из этих показателей Общество должно сделать формальную оценку возмещаемой суммы. Если не существует признаков существования потенциального убытка от обесценения, данный стандарт не требует от Общества проводить формальную оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма - это наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования:

- **Чистая продажная цена** – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленную на общих условиях, за вычетом прямых затрат от выбытия;
- **Ценность использования** – это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

При этом возмещаемая сумма должна оцениваться применительно не к отдельному объекту ГРА, а к генерирующей единице, к которой принадлежат геологоразведочные активы.

Генерирующей единицей является совокупность геологоразведочных и добычных активов Общества по географическому сегменту, выделяемому по местам расположения активов.

В силу того, что приток денежных средств от продолжающегося использования геологоразведочных активов прямо зависит от притока денежных средств, производимых добычными активами, оцениваются будущие притоки денежных средств от добычных и геологоразведочных активов вместе взятых.

Убытки от обесценения геологоразведочных активов признаются во всех случаях, когда балансовая стоимость генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения формируют финансовые результаты отчетного года и относятся в состав прочих расходов.

4.6.6 ВЫБЫТИЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

4.6.6.1. Геологоразведочные активы подлежат списанию:

- права пользования недрами - в момент сдачи лицензии на геологическое изучение недр (на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых). Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы;
- геологоразведочные работы - после полного погашения их стоимости, либо в случае признания убытка от обесценения стоимости этих активов в размере 100% их остаточной стоимости;
- технологические проектные документы – по окончании срока действия технологического проектного документа. Остаточная стоимость такого актива включается в прочие расходы.

4.6.6.2. В случае если после разведки недр на участке Общество не получает права на добычу разведанных запасов (либо если Общество принимает решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору об уступке прав пользования, остаточная стоимость геологоразведочного актива списывается как расходы по продаже активов.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ) – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ является частью материально - производственных запасов, 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).

ТОВАРЫ являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

4.7.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.7.1.

4.7.2.2. Единицы бухгалтерского учета МПЗ указаны в пункте 4.7.4.1.

4.7.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.7.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.7.3.2. Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ.

4.7.3.3. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.3.4. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд Центрального аппарата;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

По кредиту счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** в корреспонденции с дебетом счетов учета вышеуказанных активов отражаются хозяйственные операции, связанные с принятием активов к учету:

- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика зарегистрирован в системе R/3 – по фактической себестоимости (стоимости, указанной в счете);
- в случае, когда на момент поступления активов счет поставщика не зарегистрирован в системе R/3 (неотфактурованные поставки) - по цене, установленной договором (данные формируются из заказа на поставку). После поступления счета, на сумму отклонения между плановой и фактической себестоимостью, стоимость актива, по которой он принят к учету корректируется. Таким образом, формируется фактическая себестоимость актива.

Если счет на активы поступает в следующем году после принятия к учету, то:

- а) стоимость актива не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;

в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных активов и их стоимостью в расчетных документах списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости актива отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости актива отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

По дебету счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** в корреспонденции с кредитом счета **60 «РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ»** отражается фактическая себестоимость активов (стоимость, указанная в счете).

Для материалов, оборудования и основных средств, закупаемых ДМТР, ДХО, ДИТ, кредитовое сальдо соответствующих субсчетов счета 15 показывает неотфактурованные поставки, дебетовое сальдо – материалы в пути. Последним днем месяца эти обороты закрываются через технический перерасчетный счет ПМ/ПС («Поступление материалов/поступление счетов») на технические балансовые счета 0799999900, 0804109900, 1099999900. При этом аналитический учет на счете 15 сохраняется, а сальдо счета 15 становится равным нулю. Первым днем следующего месяца данные проводки сторнируются.

Для нефти, стабильного газового конденсата, газа, нефтепродуктов и услуг по заготовлению нефти, стабильного газового конденсата, газа – при соблюдении установленных процедур обработки информации, сальдо соответствующих счетов на конец периода равно нулю.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

Порядок учета в системе КИС R/3 с использованием счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** регламентирован в Положении «Формирование запасов ТМЦ и складированных услуг в системе КИС R/3 с использованием счета **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**, приведенном в Приложение 10. Формирование запасов ТМЦ и складированных услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по транспортировке товаров до пункта, обусловленного договором с покупателем, выполненные сторонней специализированной автотранспортной организацией, железнодорожным транспортом, авиацией, речным и морским транспортом и другими организациями, учитываются в следующем порядке:

- включаются в состав расходов на продажу, - если в соответствии с условиями договора расходы включены в продажную цену и отдельно покупателем не возмещаются;
- отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», - если в соответствии с условиями договора транспортные расходы возмещаются покупателем дополнительно, сверх стоимости товаров.

4.7.3.5. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.7.3.6. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без НДС на отчетную дату.

4.7.3.7. Возвратные отходы приходятся на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.7.3.8. Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте в порядке, предусмотренном в Разделе 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.7.3.9. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-

заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.7.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 34
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе МПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенной оценки**), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материальные ценности, используемые для обеспечения управленческой деятельности, списываются на общехозяйственные расходы одновременно при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения контроля за дорогостоящими материальными ценностями (посуда и т.д.) стоимостью свыше 100000 рублей, учитывая, их использование в управленческих и представительских целях длительное время, эти ценности учитываются на забалансовом счете. Списание таких ценностей с забалансового учета производится на основании актов, подтверждающих невозможность их дальнейшего использования.

Порядок расчета стоимости списываемых МПЗ приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.7.4.2. Аналитический учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без применения нормативных показателей.

Методика расчета себестоимости и выпуска готовой продукции приведена в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

Калькулирование выпуска готовой продукции Общества производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.4.3. Порядок учета и списания потерь МПЗ раскрыт в Приложение 8. Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете.

Нормативные и сверхнормативные потери учитываются обособленно с применением субсчетов счетов 94.

4.7.5.1. Сувенирная продукция и иные расходы на рекламу учитываются в порядке, установленном Положением о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительства и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть».

4.7.6 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

4.7.6.1. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяет способ оценочного резервирования.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.2. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств соответствующих МПЗ.

4.7.6.3. По окончании отчетного года, следующего за отчетным, Организация по ведению бухгалтерского учета представляет в Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов информацию о количестве и фактической себестоимости материально-производственных запасов по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря отчетного года по форме «Расчет резерва под обесценение МПЗ», приведенной в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

В расчет включаются:

- сырье и материалы (нефть на переработку, газ на переработку);
- готовая продукция (нефть, нефтепродукты, газ попутный, газ природный);
- товары (нефть, нефтепродукты, газ природный, газ попутный, газовый конденсат);
- и другие МПЗ.

В расчет могут, не включаться:

- МПЗ, по которым возникновение возможных убытков Общества в результате обесценения данных МПЗ маловероятно (как правило: МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд и для общественного питания).

4.7.6.4. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» определяют текущую рыночную стоимость МПЗ по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.6.5. Текущая рыночная стоимость товаров и готовой продукции определяется как их продажная стоимость (стоимость, определяемая исходя из цены возможной продажи).

4.7.6.6. Текущая рыночная стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления продукции, определяется как продажная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются данные сырье и материалы, за минусом затрат на переработку сырья и материалов.

4.7.6.7. Цена возможной продажи представляет собой сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ, и определяется на основании имеющейся информации о конъюнктуре рынка.

4.7.6.8. В качестве источников информации могут использоваться:

- данные о ценах, предусмотренных в договорах Общества на аналогичные МПЗ;
- данные о ценах на аналогичные МПЗ, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости МПЗ независимых оценщиков;
- материалы тендеров при продаже аналогичных МПЗ;
- другие источники.

4.7.6.9. Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ производится в случае, если **текущая рыночная стоимость МПЗ меньше их фактической стоимости**. Этот факт свидетельствует о невозможности возместить затраты на приобретение и последующую продажу или использование указанных ценностей, что приводит к уменьшению экономических выгод (доходов) Общества, то есть к возникновению убытков в ближайшем

будущем. **Размер отчислений в резерв** под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ.

Если текущая рыночная стоимость МПЗ превышает их фактическую стоимость, то по таким МПЗ резерв не начисляется.

4.7.6.10. Коммерческий департамент и Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» передают в Организацию по ведению бухгалтерского учета заполненную и утвержденную форму Расчета, для отражения результатов расчетов в бухгалтерском учете и отчетности.

4.7.6.11. Если по результатам расчета выявляются МПЗ, по которым необходимо создать резерв, то Организацией по ведению бухгалтерского учета оформляется бухгалтерская справка, на основании которой в бухгалтерском учете Общества резервы под снижение стоимости МПЗ отражаются следующим образом:

Таблица 35
Отражение в учете резерва под снижение стоимости МПЗ

№	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОКУМЕНТ
1	2	3	4	5
1.	91	14	Начислен резерв под снижение стоимости МПЗ	бухгалтерская справка, расчет
2.	14	91	В следующем отчетном периоде, по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	бухгалтерская справка, расчет

4.7.6.12. В годовом бухгалтерском балансе (форма №1) стоимость МПЗ каждого вида на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ по строкам 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Общая сумма всех резервов, начисленных по всем видам МПЗ, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за отчетный год по статье «Иные прочие расходы».

Общая сумма резервов по всем видам МПЗ, начисленных в предыдущем году и восстановленных в следующем году, показывается в отчете о прибылях и убытках (форма №2) за следующий год по статье «Иные прочие доходы», в бухгалтерском учете восстановление резерва отражается проводкой дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве специальной одежды на дату перехода права собственности, при условии, если они соответствуют определению, указанному в разделе 4.8.1.

4.8.2.2. Единица бухгалтерского учета специальной одежды – партия.

4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.3.1. Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н.

4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

4.8.4.1. Специальная одежда, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

4.8.5 ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ВЫБЫТИИ

4.8.5.1. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на счете 10 «Материалы» и обособляется на этом счете в аналитическом учете по номенклатуре.

Находящаяся в эксплуатации специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету

«Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).

Форменная одежда работников Департамента экономической безопасности ОАО «НК «Роснефть», Департамента хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть», которая может быть использована как для служебных, так и для личных целей работников (повседневные предметы одежды, не относящиеся к спец. одежде: костюмы, рубашки, куртки, шапки, ботинки и т.д.), при передаче в эксплуатацию, отражается в бухгалтерском учете единовременно по дебету субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы» - «Специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением форменной одежды с включением стоимости выданной спецодежды в совокупный доход каждого работника Департамента для обложения НДФЛ.

4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается **линейным способом** исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.. Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки

Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

4.9.2.1. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.2.2. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от

объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится департаментом, иницирующим данные расходы, при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.2.1.

4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;
- лицензии на виды деятельности;
- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных и не подлежащих передаче прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств, в соответствии с п. 4.3.3.1;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;
- права пользования недрами в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;

- сумма отпускных начисленных авансом, если в порядке, установленном в разделе 4.16.3, было принято решение о переводе суммы отрицательного сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части резерва на предстоящие отпуска в состав расходов будущих периодов;
- остатки переходного периода⁸²;
- прочие расходы, отвечающие критериям признания в качестве расходов будущих периодов.

Отражение прочих расходов, отвечающих критериям признания в качестве расходов будущих периодов, прямо не поименованных в данном списке, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности происходит с учетом следующих особенностей:

- сумма расходов будущих периодов, отраженная в составе прочих расходов будущих периодов не может превышать 5% от общей суммы расходов будущих периодов;
- при возникновении расходов, отвечающих критериям, установленным в п. 4.10.1 и превышающим 5% от общей суммы расходов будущих периодов, структурное подразделение ОАО «НК»Роснефть» в течение 3-х дней с даты отражения соответствующей хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета, обязано представить в Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть» информацию о таких расходах для подтверждения их соответствия критериям признания.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг в качестве расходов будущих периодов возможно только в случае одновременного выполнения двух условий:

- на момент составления отчётности у другой стороны отсутствуют, какие бы то ни было обязательства перед Обществом (связанные с осуществлением данных затрат);
- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды.

⁸² Остатки переходного периода, связанного с введением в действие Стандарта Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождений» № ПЗ-07 С-008, версия 1.00, Стандарта Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № ПЗ-07 СЦ-032, версия 1.00. 2285

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части прав пользования недрами - лицензия на добычу полезных ископаемых, лицензия на пользование дренажными подземными водами, лицензия на водопользование, в случае, если они не удовлетворяют понятию нематериального актива или геологоразведочного актива;
- в части лицензий на виды деятельности – лицензия на осуществление конкретного вида деятельности, разрешение на осуществление конкретного вида деятельности или иной основной документ, дающий Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части расходов на страхование – договор страхования. Допускается отражать в качестве отдельного инвентарного объекта страховой полис ОСАГО, выданный на конкретное транспортное средство;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

В случае если условиями лицензионного договора, договора коммерческой концессии и других аналогичных договоров предусмотрена рассрочка оплаты и период пользования правами превышает 12 месяцев, в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость единицы бухгалтерского учета, в части договоров страхования, включает в себя страховую премию. Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, допускается признание в учете объекта РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) за соответствующий период (год, полугодие, квартал, месяц) взносов. Если по условия договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, - в бухгалтерском учете признается объект РБП в полной сумме кредиторской задолженности.

В случае, если лицензионным договором, договором коммерческой концессии или другим аналогичным договором предоставлены несколько прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, и при этом договором предусмотрено единое вознаграждение за все предоставленные права, в качестве инвентарных объектов РБП признаются платежи по договору, в сумме приходящейся на каждое предоставленное право.

4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части прав пользования недрами - период действия лицензии на право пользования недрами на территории РФ;
- в части лицензий на виды деятельности – период действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности или иного основного документа, дающего Обществу права на осуществление конкретного вида деятельности;
- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;
- в части договора страхования – период действия договора страхования.

Период списания объекта расходов будущих периодов, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта расходов будущих периодов. Данное правило не применяется к платежам за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимым в виде фиксированного разового платежа.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и утверждается распорядительным документом руководителя Общества. При этом, период списания РБП в части прав пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, право пользования которыми предоставлено в соответствии с договорами срок действия в которых не определен, не может превышать сроков, установленных для определения срока действия таких договоров частью IV Гражданского кодекса РФ.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае их незначительности признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

При этом затраты рассматриваются как незначительные в случае, если они не превышают **наименьшей** из величин:

- 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца);
- 5% от суммы расходов по соответствующему виду деятельности⁸³ за месяц предшествующий отчетному.

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов⁸⁴.

Расходы, удовлетворяющих определению расходов будущих периодов, но стоимостное выражение которых находится ниже уровня существенности списываются на текущие расходы месяца после их предварительного отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов».

После единовременного признания объектов расходов будущих периодов, стоимость которых незначительна, такие расходы будущих периодов должны числиться на забалансовом учете до момента прекращения притока экономических выгод от этих расходов.

Критерии существенности не применяются к РБП, учтенным на следующих субсчетах, открытых к счету 97 «Расходы будущих периодов»:

№ СЧЕТА	№ СУБСЧЕТА	НАИМЕНОВАНИЕ
1	2	3
97	14	УслПоЗаготовкеНефти
97	22	УчетТамНачДоПерехПравСобств

⁸³ Соответствующий обычный вид деятельности Общества, либо вид (отрасль) деятельности по которой, выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

⁸⁴ Инвентарный объект.

97	30	ЗатрНфтГаз_ОбщРесурс
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Кср
97	19	СборЗатратДоУСтановленияСроковСписания_Дср
97	34	ОтпускныеАвансомПриОтсутствииСредствРезерваНаОтпуска
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Кср
97	45	РасходыСвязанныеРаспространениемЗнанийИнжинирингРезНИОКТР_Дср

Сальдо по этим субсчетам не учитывается при расчете критерия существенности 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Списание расходов будущих периодов, стоимость которых существенна, может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-килограммам и пассажиро-килограммам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Единица учета расходов будущих периодов подлежит списанию после окончания сбора затрат, связанных с ее формированием, и установления периода ее списания в следующем порядке.

Исходя из принципа рациональности, в случаях, когда начало использования приходится на период после 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в следующем за отчетным месяце. В случаях, когда начало использования приходится на период до 15 числа отчетного месяца - списание осуществляется в отчетном месяце.

В связи с особенностями организации проектных решений в программе SAP R/3 счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического для отражения следующих затрат:

- затраты, связанные с таможенным оформлением документов по временным грузовым таможенным декларациям до момента фактического перехода прав собственности на продукцию (счет 9722000000);
- транспортные и другие расходы по доставке ресурсных партий нефти до момента формирования маршрутных партий (счет 9714000000);
- транспортные и другие расходы по доставке сырья в переработку, так и не поступившего в отчетном периоде в переработку (счет 9730000000, 9730010000).

Данные затраты списываются на счет 97 автоматически, заключительными проводками месяца, и сторнируются на начало следующего отчетного периода.

При этом суммы платежей таможенным органам, связанные с оформлением временных деклараций под предстоящую отгрузку нефти и нефтепродуктов на экспорт, числящиеся на счете 9722000000 «Тамож.начисления до перехода права собственности» в бухгалтерском балансе отражаются по статье 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) с раскрытием в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности таких сумм.

В целях приведения в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости нефти, приобретенной для переработки, при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке сырья (нефти) в переработку, но не поступивших в отчетном периоде в переработку, числящихся на счете 9714000000 «Услуги по заготовке нефти» присоединяется к стоимости приобретенной нефти, числящейся на счете 1001030100 «Сырье в переработку нефть».

В целях приведения в соответствие с требованиями ПБУ 5/01 фактической стоимости приобретенной нефти при формировании бухгалтерской отчетности (формы № 1), сумма транспортных и других расходов по доставке ресурсной партии нефти до момента формирования маршрутной партии, числящихся на счете 9730000000 «Затраты нефти, газа общий ресурс» присоединяется к стоимости приобретенной и собственной нефти, числящейся на счетах 4101041000 «Нефть общий ресурс», 4301030000 «Нефть_Собственная Общ Рес», 4301031000 «Нефть_Собственная Общ Рес_П».

Так же счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для отражения расходов, связанных с приобретением и распространением знаний и результатов НИОКР и инжиниринговых услуг среди специалистов дочерних обществ.

Если по условиям договора страхования страховая премия уплачивается в рассрочку - несколькими страховыми взносами, и в бухгалтерском учете признан объект РБП в сумме начисленных (причитающихся к уплате) взносов, списание страховой премии производится пропорционально размеру начисленных взносов в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), и количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования невозможно определить срок, соответствующий периоду уплаты взносов, списание страховой премии осуществляется в обычном порядке:

- страховая премия списывается ежемесячно равными частями в течение срока действия договора страхования (страхового полиса ОСАГО);
- страховая премия списывается ежемесячно в течение срока действия договора страхования пропорционально дням действия договора в текущем месяце (страхового полиса ОСАГО).

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

4.10.3.2 ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее.

Долгосрочными - признаются расходы будущих периодов, обуславливающие получение дохода в течение периода превышающего 12 месяцев.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные производится:

- на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что в течение отчетного квартала срок получения дохода от расходов будущих периодов стал 365 дней и менее.

Если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то такие расходы будущих периодов квалифицируются в качестве краткосрочных.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.10.4 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С АДАПТАЦИЕЙ И МОДИФИКАЦИЕЙ ПРОГРАММНЫХ СРЕДСТВ, НАПИСАНИЕМ ОТДЕЛЬНЫХ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ

4.10.4.1. Расходы Общества, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программного обеспечения, расходы, связанные с написанием отдельных программных модулей, учитываются в следующем порядке:

а) при наличии у Общества исключительных прав на программное обеспечение:

- расходы, понесенные в период до ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость нематериального актива как расходы, связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;
- расходы, понесенные после ввода программного обеспечения в промышленную эксплуатацию, учитываются:
 - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,

- в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

б) при наличии у Общества только права пользования программным обеспечением:

- расходы, понесенные до окончания сбора затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости и установления периода списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, включаются в первоначальную стоимость формируемого объекта РБП;
- расходы, понесенные после окончания сбора затрат и установления срока списания объекта РБП в части приобретенного права пользования программным обеспечением, учитываются:
 - в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программного обеспечения,
 - в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программного обеспечения;

в) независимо от наличия исключительного права или права пользования на программное обеспечение, в случае, если в результате проведения работ по его внедрению, адаптации или модификации, работ, связанных с написанием отдельных программных модулей, возникает объект, который удовлетворяет критериям признания НМА, то затраты по таким работам учитываются в составе НМА, в порядке, предусмотренном в разделе 4.4.

4.10.4.2. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок.

4.10.4.3. С целью установления сроков полезного использования подобных объектов, учитываемых в составе расходов будущих периодов, Общество создает комиссию, в состав которой входят представители технических, бухгалтерских, информационных служб. Решение комиссии фиксируется в протоколе об установлении сроков списания стоимости объекта, учтенного в составе расходов будущих периодов и источник списания расходов.

4.10.5 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

4.10.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КАТАЛИЗАТОРЫ – вещества, ускоряющие химические реакции.

РЕГЕНЕРАЦИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ – восстановление химических свойств катализатора.

4.10.5.2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Квалификация в бухгалтерском учете:

3. катализаторы, загруженные в установку (реактор):

- 3.1. в качестве материалов - катализаторы, со сроком полезного использования менее или 12 месяцев;
- 3.2. в качестве прочих внеоборотных активов - катализаторы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

4. приобретаемые катализаторы (поступающие на склад):

- 4.1. предназначенные для использования в производстве - прочие внеоборотные активы или материально-производственные запасы, в зависимости от квалификации указанной в выше (подпункты 1.1 и 1.2);
- 4.2. предназначенные для перепродажи - признаются товарами.

Катализаторы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываемые в составе материально-производственных запасов могут списываться на себестоимость:

- единовременно, в момент загрузки в установку (реактор);
- в течение периода использования, исходя из норм расхода на объем выпущенной продукции.

Конкретный способ списания катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев устанавливается дополнительно при возникновении таких операций.

В остальном катализаторы, квалифицируемые в качестве материалов и товаров, учитываются в общем порядке, изложенном в разделе 4.7. Материально-производственные запасы
КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Далее в разделе 4.10.5. рассматривается порядок учета катализаторов квалифицируемых в качестве прочих внеоборотных активов:

Катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», не зависимо от того находятся они на складе или загружены в установку (реактор).

Единицей учета катализаторов является:

- при принятии к учету - партия катализатора одной марки поступившая от поставщика;
- на дату загрузки в установку (реактор), партия катализатора одной марки, загруженного в установку (реактор).

Сорбенты, адсорбенты и другие аналогичные реагенты учитываются в порядке, предусмотренном для катализаторов.

4.10.5.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ КАТАЛИЗАТОРОВ

Катализаторы принимаются к учету на дату перехода права собственности по фактической себестоимости приобретения.

На основании накладной (транспортной накладной) катализаторы приходятся на склад. В бухгалтерском учете поступление катализатора на склад отражается проводкой:

дебет 97 «Расходы будущих периодов» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дополнительные затраты связанные с приобретением катализаторов, затраты по подготовке катализаторов к загрузке в установку (реактор) и другие аналогичные затраты понесенные до момента загрузки катализаторов (готовности катализатора к использованию) в установку (реактор) относятся на увеличение стоимости катализаторов.

На дату загрузки катализаторов в установку (реактор) на счете 97 «Расходы будущих периодов», определяется стоимость драгоценных металлов содержащихся в катализаторе. При определении стоимости драгоценных металлов следует руководствоваться требованиями статьи 40 Налогового Кодекса РФ, согласно которой «рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставляемых экономических (коммерческих) условиях».

Все первичные документы по учету поступления и движения катализаторов должны содержать данные о наличии и количестве драгоценных металлов в составе катализатора.

Аналитический учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» ведется:

- в количественном и стоимостном выражении;
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы - с указанием сведений о наименовании и количестве драгоценных металлов;
- по катализаторам, загруженным в установки (реакторы) дополнительно – с указанием сведений о дате загрузки катализатора, способе и норме списания катализатора, стоимости драгоценных металлов.

Передача катализаторов для загрузки в установку (реактор) оформляется требованием - накладной (форма М-11). В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Стоимость партии катализатора передаваемой для загрузки в установку (реактор) определяется как произведение количества катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор) и фактической себестоимости 1 кг данной партии.

Стоимость партии катализатора, загружаемого из нескольких партий, определяется путем суммирования:

Стоимость партии катализатора подлежащего загрузке в установку (реактор)	=	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии 1 умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии 1)	+	(Количество катализаторов передаваемых для загрузки из Партии N умноженное на фактическую себестоимость 1 кг катализатора Партии N)	2296
--	---	---	---	---	------

Загрузка катализаторов в установку (реактор) оформляется Актом о загрузке катализатора в установку (реактор), с указанием информации о содержании драгоценных металлов. В бухгалтерском учете такая операция отражается изменением аналитического признака «место хранения (загрузки)» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Катализаторы, приобретаемые для последующей загрузки в строящуюся установку (реактор) учитываются в общем порядке на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.10.5.4 ПЕРЕДАЧА КАТАЛИЗАТОРОВ НА ИССЛЕДОВАНИЕ

Исследование приобретенного катализатора может осуществляться собственными силами или с привлечением сторонних организаций.

Затраты, связанные с произведенными исследованиями признаются расходами текущего периода.

В случае выполнения работ собственными силами перемещение катализаторов производится по требованию – накладной (форма М-11) со склада в лабораторию. После выполнения работ по исследованию на основании заключения лаборатории и акта о расходе катализатора, стоимость катализатора списывается со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 20 «Основное производство», статья «вспомогательные материалы».

Передача катализаторов на исследование в стороннюю организацию производится по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15). После представления акта выполненных работ по исследованию катализатор затраты на исследование списываются аналогично на себестоимость, статья «вспомогательные материалы».

4.10.5.5 ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ КАТАЛИЗАТОРОВ

Стоимость катализаторов⁸⁵, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки, реакторы) ежемесячно погашается (переносится на себестоимость) с применением одного из двух способов:

- линейный;
- пропорционально объему продукции.

Предпочтительным способом является способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ:

$$H = \frac{C - O}{M}$$

где:

H	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
C	первоначальная стоимость катализатора, руб.
O	стоимость драгоценных металлов
M	срок службы катализаторов в месяцах

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$H = \frac{C - O}{K1} * K2$$

где:

⁸⁵ Без учета стоимости драгоценных металлов

Н	сумма амортизации по катализатору в отчетном месяце, руб.
С	первоначальная стоимость катализатора, руб.
О	стоимость драгоценных металлов
К1	планируемое количество перерабатываемого сырья за весь период службы катализаторов, тонн
К2	количество фактически переработанного сырья за отчетный период, тонн

Стоимость списанных катализаторов отражается проводкой:

дебет 20 «Основное производство» кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В себестоимости стоимость катализаторов учитывается по статье «Вспомогательные материалы».

Катализаторы списываются на себестоимость, начиная с месяца, в котором была осуществлена загрузка в реактор (установку).

Начисление сумм амортизации по катализатору производится до полного погашения стоимости катализатора либо списания катализатора (выгрузки) и прекращается в месяце, предшествующем месяцу досрочной выгрузки неотработанного катализатора.

4.10.5.6 ВЫГРУЗКА КАТАЛИЗАТОРОВ

Выгрузка катализатора может производиться в следующих случаях:

- при плановой замене катализатора;
- при досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств;
- при плановой регенерации, в случае если произошла частичная потеря активности и других свойств катализатора.

При плановой или досрочной замене катализаторов, вследствие потери их активности и других свойств, остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов) относится на себестоимость последнего месяца эксплуатации катализаторов⁸⁶.

Стоимость драгоценных металлов потребленных в процессе эксплуатации катализатора подлежит списанию на себестоимость при выгрузке катализатора на основании данных представленных специалистами исследовательской лаборатории.

Переоценка драгоценных металлов по цене возможной реализации во время эксплуатации и после выгрузки катализатора не производится.

Выгруженные катализаторы приходятся на счет 10 «Материалы» субсчет (или позиция справочника) «Выработанные катализаторы»: а) катализаторы, содержащие драгоценные металлы - по стоимости драгоценных металлов; б) катализаторы, не содержащие драгоценные металлы - по стоимости отходов.

Затраты по плановой регенерации катализатора без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора признаются полностью в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Плановая регенерация катализатора, сопровождающаяся его выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый, а также любая дозагрузка катализатора в установку (реактор) должна увеличивать стоимость катализатора загруженного в установку (реактор). В результате плановой регенерации может быть пересмотрена норма списания на себестоимость (срок эксплуатации катализатора или планируемое количество перерабатываемого сырья).

Частично выгруженный катализатор в ходе плановой регенерации отражается в порядке аналогичном как и при плановой выгрузке катализатора.

⁸⁶ За исключением случаев, когда частично выгруженные катализаторы повторно загружаются в установку (реактор). В этом случае на себестоимость списывается остаточная стоимость выгруженных катализаторов (без учета стоимости отходов и стоимости драгоценных металлов), которые не используются для повторной загрузки в установку (реактор). 2300

4.10.5.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерской отчетности катализаторы, квалифицируемые в качестве прочих внеоборотных активов отражаются по статье «прочие внеоборотные активы».

4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 36
Предназначение счетов учета денежных средств

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов в кассах Общества
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Общества , открытых в кредитных организациях.
	52 «Валютные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Общества , открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
	55 «Специальные счета в банках»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах (например, ссудных) , а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути , т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ – срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.2.1 Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- авансы полученные

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

4.12.2.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Общество признает в составе дебиторской задолженности суммы начисленных процентов по выданным займам с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.12.2.3. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.12.2.4. Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

4.12.2.5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия Общества.

4.12.2.6. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.7. Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

4.12.2.8. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.9. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2.10. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 621 «Поставщики и подрядчики».

4.12.3 РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

4.12.3.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и

прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.3.2. Резерв сомнительных долгов создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- на дату отражения результатов проведенной годовой инвентаризации (т.е. резерв может быть создан на более раннюю дату, чем 31.12.2010г.).

4.12.3.3. Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.3.4. Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 ГК РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

4.12.3.5. Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав.

4.12.3.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности обществ Компании резерв создается один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

4.12.3.7. Бухгалтерские записи по образованию резерва сомнительных долгов могут быть совершены только при наличии приказа по Обществу, на основании которого в учете формируются проводки: **ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ».**

4.12.3.8. Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных Обществом сомнительными, записи производятся по дебету счета **63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»** в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

4.12.3.9. В ходе анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации дебиторской задолженности одновременно выявляются резервы, относящиеся к переходящей на следующий период (квартал) дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, а также рассчитывается величина дополнительных резервов по дебиторской задолженности, которая стала сомнительной в текущем периоде (квартале). По результатам сумма резерва сомнительных долгов в учете корректируется путем доначисления суммы резерва. Это доначисление отражается в бухгалтерском учете следующими записями **ДТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» субсчет «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» - КТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»**.

Если в течение отчетного периода погашена дебиторская задолженность, под которую ранее был сформирован резерв, сумма резерва корректируется. Уменьшение величины резерва отражается в бухгалтерском учете следующими записями: **ДТ 63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ» - КТ 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**

4.12.3.10. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счету **63 «РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ»**). В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;
- предоставленные другим организациям займы;
- доходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

К ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ НЕ ОТНОСЯТСЯ:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

4.13.2 ПРИЗНАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.2.1. Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими обществами и т.д.).

4.13.2.2. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в группу предприятиям, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы бездоходных вложений, осуществляемых внутри Компании, отражаются в составе финансовых вложений. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.13.2.3. В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 Гражданского кодекса РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Переоценка задолженности по займам, выданным в условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19 «Курсовые разницы».

4.13.2.4. Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

4.13.2.5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция;

- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.3.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

4.13.3.2. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- предварительные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги), которые составляют более 5% по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, включаются в стоимость финансового вложения (58 счет), если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна. В противном случае стоимость таких услуг списывается на счет 91 в том периоде, в котором эти затраты фактически понесены.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

4.13.3.3. Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

4.13.3.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

4.13.3.5. Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты в порядке, предусмотренном Разделом 4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.

4.13.4 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.13.4.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

4.13.4.2. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежеквартально.

Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может

гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н с учетом изменений, сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества предприятия со сроком использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиям МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

Корректировку оценки ценных бумаг, Общество производит на основании **«СПРАВКИ «О РЫНОЧНЫХ КОТИРОВКАХ ЦЕННЫХ БУМАГ, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ»** составленной комиссией при проведении инвентаризации и предоставленной в Организацию по ведению бухгалтерского учета. В Справке указываются:

- Вид ценной бумаги;
- Эмитент;

- Организатор торгов (Международная межбанковская валютная биржа (ММВБ), Российская торговая система (РТС) - при наличии котировок на нескольких биржах, приоритетными считать результаты торгов на ММВБ).
- Рыночная цена (котировка) на последнюю рабочую дату отчетного месяца совершения торгов.

Форма справки приведена в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

4.13.4.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.13.4.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.13.4.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.13.4.6. Общество не осуществляет расчет долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

4.13.4.7. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего раздела.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.13.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ

4.13.5.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях:

- погашения;
- продажи;
- безвозмездной передачи;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи в счет вклада по договору простого товарищества;
- и пр.

4.13.5.2. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

4.13.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии в следующем порядке:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения оцениваются **ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ;**
- акции акционерных обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются **ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ КАЖДОЙ ВЫБЫВАЮЩЕЙ ЕДИНИЦЫ.**

4.13.5.4. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». На забалансовом счете индоссированные векселя учитываются до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией. Выдача Обществом поручительства по векселю отражается на забалансовом счете 009²³¹³ «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4.13.5.5. Полученные Обществом обеспечения под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». На забалансовом счете учитываются векселя и полученное в залог имущество до истечения срока погашения займа.

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога по согласованной с дебитором сумме, оценка векселей производится исходя из вексельной суммы. Списание сумм обязательств полученных происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств дебиторов по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

Прием и выдача векселей осуществляется на основании актов приема-передачи векселей.

4.13.6 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

4.13.6.1. Доходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими доходами. Расходы, связанные с продажей (погашением) финансовых вложений признаются прочими расходами.

4.13.6.2. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строкам 230 и 240 в составе дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения процентов».

4.13.6.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов на момент выбытия таких ценных бумаг.

4.13.6.4. Общество признает штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств по займам выданным, а также сумм возмещения убытков или ущерба. При этом датой начисления пени, штрафов и иных санкций без судебного решения

является дата признания Контрагентом штрафных санкций, предусмотренных договором (например: дата подписания акта сверки и т.д.). В случае отказа Контрагентом от признания штрафных санкций, предусмотренных условиями договора, Общество признает прочие доходы от подобных штрафных санкций в момент вступления решения суда в законную силу.

4.13.7 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ НЕ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ТЕКУЩАЯ РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

4.13.7.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на последнее число отчетного года.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что организация–эмитент ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо ее должник по договору займа является банкротом или станет им в ближайшие полгода.

4.13.7.2. Резерв может быть создан в размере:

1. Учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) данных финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.
2. Учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации:
 - невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов организации, в которую осуществлены инвестиции, в течение продолжительного периода;
 - введении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств вложенных в предприятие (организацию);
 - иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета Общество, равная разнице между их стоимостью по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетная стоимость) и суммой устойчивого существенного снижения.

Расчетная стоимость определяется на основе следующих методик расчета:

1. Цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна.
2. Публичных котировок по аналогичным ценным бумагам профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников.
3. Результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась.
4. Расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (доли).

5. На основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).
6. На основании прочих методик расчета.

4.13.7.3. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На момент проведения проверки, осуществляемой в рамках годовой инвентаризации статей баланса, рабочей комиссии, утвержденной вышеприведенным приказом ОАО «НК «Роснефть», должны быть представлены следующие данные:

- Выписки из реестров акционеров для акций по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- По ценным бумагам, имеющим документарную форму (векселя и т.д.) – данные о фактическом наличии и месте хранения;
- Сведения о расчетной стоимости финансовых вложений и применяемых методиках расчета в организации (предприятии) при наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости этих вложений, с приложением всех документов, на основании которых был сделан расчет. При применении методики расчета с использованием данных о стоимости чистых активов, Департамент собственности и корпоративного управления запрашивает Расчет чистых активов у всех предприятий, в которые были осуществлены вложения, не имеющие рыночной стоимости.
- Прочая информация представляется Казначейством ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом собственности и корпоративного управления ОАО «НК «Роснефть».

В результате проверки на обесценение, проводимой в рамках годовой инвентаризации, в Организацию по ведению бухгалтерского учета должна быть представлена опись финансовых вложений, в которой должны быть указаны следующие данные: **ПО КАТЕГОРИИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ:**

- Наименование категории ценной бумаги;
- Эмитент, векселедатель;
- Причина возможного обесценения (возможное банкротство, снижение величины чистых активов и т.д.)
- Период, за который наблюдается устойчивое снижение;
- Справочно указывается источник информации (справка из Департамента правового обеспечения ОАО «НК «Роснефть», ведомость снижения стоимости чистых активов и т.д.);

- Расчетная цена;
- Учетная цена (по данным бухгалтерского учета);
- Величина отклонений - разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью.
- **ПО КАТЕГОРИИ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ:**
- Риск (наличие информации) о возможном банкротстве заемщика;
- Сумма непогашенного (просроченного) долга.
- В рамках годовой инвентаризации Обществом устанавливается перечень финансовых вложений, по которым был ранее создан резерв и которые были списаны (проданы) в отчетном году.

По указанным финансовым вложениям формируется отдельная опись **«ПЕРЕЧЕНЬ ВЫБЫВШИХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПО КОТОРЫМ БЫЛ РАНЕЕ СОЗДАН РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ»**.

4.13.7.4. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»**.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.13.7.5. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата бухгалтерской записью **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»**.

4.13.7.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата бухгалтерской записью **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**.

4.13.7.7. Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете

формируется запись **ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 59 «РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» И КРЕДИТУ СЧЕТА 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»**. Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

4.13.8 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.13.8.1. Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

4.13.8.2. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4.13.8.3. Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

4.14 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

4.14.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;
- формирования отчислений в резервный фонд;

- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

4.14.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

4.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.15.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего раздела под **КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По **ДОГОВОРУ ЗАЙМА** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По **КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

ВЕКСЕЛЬ - ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы.

ОБЛИГАЦИЕЙ признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

4.15.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.15.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.15.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

При этом для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности заемщик обеспечивает учет неполученных/недополученных от заимодавца средств.

4.15.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.15.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.15.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет 365 дней и менее.

4.15.2.6. К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся: ³²²

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

К дополнительным расходам по займам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

4.15.2.7. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Переоценка основной суммы обязательства и процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте и (или) условных единицах, производится в порядке, предусмотренном разделом 4.19. «Курсовые разницы».

4.15.2.8. В случаях, предусмотренных законодательством, Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем:

- выдачи векселей,
- выпуска и продажи облигаций (далее выданные заемные обязательства).

В этих случаях суммы обязательств, удостоверенных данными ценными бумагами, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе кредитов и займов полученных (долгосрочных или краткосрочных – в соответствии с установленными настоящим разделом правилами).

4.15.2.9. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплат³²³ полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы

Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.15.2.10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются в учете обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения процентов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно в течение срока действия договора займа.

4.15.2.11. Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, а также обязательства, вытекающие из индоссированных Обществом векселей, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;
- при залоге прав на получение валютной выручки при отгрузке продукции на экспорт – сумма дебиторской задолженности по фактически отгруженной, но не оплаченной продукции на конец отчетного квартала.

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

Оценка индоссированных векселей производится исходя из вексельных сумм.

Списание сумм обязательств, выданных в обеспечение происходит при наличии следующих условий:

- выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- при заключении дополнительных соглашений на изменение сумм обеспечений.

4.15.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.15.3.3. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

4.15.3.4. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.15.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

4.15.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

4.15.3.5. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если Общество начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.15.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.15.3.7. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4.16 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.16.1 ПЕРЕЧЕНЬ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

4.16.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода и с учетом принципа осмотрительности Общество создает следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

4.16.2 РЕЗЕРВ НА ВЫПЛАТУ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

4.16.2.1. Создание резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, выплата которого предусмотрена «Положением об условиях оплаты труда и социальной защищенности работников аппарата управления ОАО «Роснефть» и представительств компании в регионах», производится Организацией по ведению бухгалтерского учета на основании утвержденного вице-президентом Общества Расчета суммы планового резерва на 2009 год. Начисление резерва производится ежемесячными равными долями от расчетной величины по дебету счетов учета затрат 26, 29 в корреспонденции со счетом **96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ»**.

4.16.2.2. Использование резерва отражается в учете записью: **ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 70 «РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»**; **ДТ 96 «РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ» - КТ 69 «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ»**

4.16.2.3. В случае принятия Правлением решения о частичной выплате годового вознаграждения в третьем квартале текущего года, списание начисленной к выплате части годового вознаграждения производится в аналогичном порядке за счет резерва на выплату годового вознаграждения.

4.16.2.4. В соответствии с графиком проведения инвентаризации проводится инвентаризация созданного резерва и, в случае необходимости (превышения или недоиспользования),²³²⁷ производится корректировка сумм начисленного резерва в корреспонденции со счетами **26**,

29. Неиспользованный остаток резерва может быть перенесен на следующий год, в части сумм относящихся к текущему году, но по которым использование резерва будет производиться в следующем году.

Если Обществом будет принято решение о переносе начисления вознаграждения на следующий год, при этом на момент проведения годовой инвентаризации в текущем году будет известен период, в котором будет произведено начисление вознаграждения, при определении необходимого размера резерва на выплату вознаграждения в расчете учитывается ставка страховых взносов, которая сложится в месяце начисления вознаграждения.

В случае превышения или недоиспользования перенесенного остатка резерва по сравнению с размером начисленного в текущем периоде вознаграждения по итогам работы за прошлый год, соответствующая корректировка отражается в корреспонденции со счетом 91 «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде».

4.16.3 РЕЗЕРВ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

4.16.3.1. Начисление резерва производится ежемесячно. Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца:

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}$$

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

4.16.3.2. В Резерв включаются страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

$$P_{св} = P * \%CB$$

$$P_{сс} = P * \%CC$$

где:

P – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

P_{св} – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

P_{сс} – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%CB, %CC – эффективные ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета не облагаемых выплат).

4.16.3.3. Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

$$КО96 = Ск96 - (Сн96 - ДО96)$$

где:

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату.

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 26, 29 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Распределение на счетах учета затрат суммы доначисления резерва осуществляется пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу.

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 26, 29 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 26, 29 Кт96.

4.16.3.4. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В бухгалтерском учете начисление денежной компенсации за неиспользованный отпуск отражается аналогичной проводкой, что и начисление фактических отпускных (дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

4.16.3.5. В случае возникновения отрицательного сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводится инвентаризация созданного резерва, по результатам которой инвентаризационная комиссия принимает решение:

- **о доначислении резерва** на сумму отрицательного остатка (либо иную сумму, определенную по результатам инвентаризации) на счета учета затрат пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в целом по Обществу. Доначисление производится в случаях, если по результатам инвентаризации обнаружены неточности при расчете суммы резерва, либо инвентаризационная комиссия определила, что отрицательное сальдо возникло по причине отличий в алгоритмах расчета сумм резерва и фактически начисленных отпускных. В последнем случае может быть предусмотрена корректировка алгоритма расчета суммы Резерва.
- **о переводе суммы отрицательного сальдо в состав расходов будущих периодов (Дт 97 Кт 96)** в случае, если инвентаризационная комиссия определила, что сумма отрицательного сальдо возникла по начисленным выплатам на отпуска, выданным работникам авансом (право на дни отпуска работником фактически не «заработано»).

Сумма отпускных, начисленных авансом, списывается со счета 97 по мере возникновения на последующие отчетные даты кредитового сальдо в части резерва на отпуска на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» проводкой Дт96 Кт97.

4.16.3.6. Перед составлением годовой отчетности резерв на отпуска инвентаризируется в общеустановленном порядке. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

При этом при определении необходимого размера резерва, который подлежит переносу на следующий год, при проведении годовой инвентаризации в расчете учитывается планируемая эффективная ставка страховых взносов, которая сложится в следующем году.

4.17 ДОХОДЫ

4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ДОХОДЫ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВО поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

ДОХОДЫ в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - виды деятельности признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета в Корпоративной учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

4.17.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.17.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности.

4.17.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.17.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.17.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.17.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности⁸⁷;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.17.2.6. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

4.17.2.7. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены Обществу.

⁸⁷ Общество вправе уточнять сумму выручки, если это следует из полученных документов (коносамент и т.д.)

4.17.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.17.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.17.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи геологоразведочных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.17.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.17.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.17.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке установленном пунктом 4.11.6.2.;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

4.18 РАСХОДЫ

4.18.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

РАСХОДЫ - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

РАСХОДЫ Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

4.18.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

4.18.2.3. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной²³⁶ натуральной и иной).

4.18.2.4. 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).

4.18.2.5. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.18.3.1. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов. Переходящие расходы имеют отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, которые зависят от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) готовой продукции (товаров).

4.18.3.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2. Виды деятельности. 2337

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается нормативными документами Компании, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10. Для учета затрат по элементам, статьям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, калькуляционным статьям Обществом используются специальные контроллинговые счета 30-ые (см. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Общества для КИС R/3), которые обеспечивают аналитический учет для калькулирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

4.18.3.11. Регламент сбора затрат по элементам в разрезе видов деятельности предприятия с использованием контроллинговых счетов приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R/3.

4.18.3.12. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей затрат, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно, исходя из:

- учетной политики Общества;
- отдельных нормативных актов;
- методических указаний по планированию, учету и калькулированию себестоимости готовой продукции, учитывающих отраслевые особенности Общества, в частности:
 - ♦ Методики по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа (утверждена Заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995);
 - ♦ Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.13. Учет готовой продукции по добыче нефти и газа ведется в разрезе предприятий - операторов по добыче нефти, а учет полуфабрикатов и готовой продукции в части нефтепереработки – в разрезе перерабатывающих заводов.

Калькулирование себестоимости добычи нефти и газа осуществляется путем прямого отнесения на себестоимость нефти и газа следующих элементов затрат:

- Услуги оператора по добыче нефти (относятся на нефть);
- Услуги оператора по добыче газа попутного (относятся на газ попутный);
- Услуги оператора по добыче газа природного (относятся на газ природный);
- Услуги оператора по добыче газового конденсата (относятся на газовый конденсат);
- Налог на добычу полезных ископаемых (относится на нефть, газ природный, газовый конденсат);
- Платежи за экологию (относится на нефть);
- Амортизация лицензий на геологоразведку и добычу;
- Амортизации геологоразведочных активов.

Калькулирование себестоимости нефтепродуктов собственной выработки осуществляется в разрезе следующих калькуляционных статей:

- Стоимость нефти;
- Стоимость транспортировки нефти;
- Стоимость услуг по переработке нефти;
- Прочие производственные затраты.

Попутная продукция определяется в отношении продуктов нефтепереработки и оценивается в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях (Приказ Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371).

4.18.3.14.К управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением ОАО «НК «Роснефть» и содержанием Представительств, а также отдельные виды общехозяйственных расходов.

Подробная группировка управленческих расходов приведена в **СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № ПЗ-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».**

В целях сближения учета Общества с требованиями Международных стандартов бухгалтерской отчетности и касающимися ведения налогового учета положениями Налогового кодекса РФ и руководствуясь принципами рациональности ведения учета, Общество²³⁴⁰ устанавливает **МЕТОД ФОРМИРОВАНИЯ НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

(ДИРЕКТ-КОСТИНГ), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)). В бухгалтерской отчетности, форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», общехозяйственные расходы показываются по статье «Управленческие расходы».

4.18.3.15. Расходы на продажу, относящиеся к готовой продукции собственного производства и покупным товарам, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением доли расходов на продажу, приходящейся на отгруженную, но не реализованную продукцию, а также остаток продукции на ресурсных складах. В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, показывается по строке 215 «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции на ресурсных складах, показывается по строке 214 «Готовая продукция и товары».

В Отчете о прибылях и убытках, форма № 2 расходы на продажу отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы».

4.18.3.16. Порядок учета общехозяйственных расходов по видам деятельности и расходов на продажу, способ калькулирования себестоимости единицы с указанием калькуляционных статей, а также порядок калькулирования приведен в Приложение 7. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, расходов обслуживающих производств с системе КИС R/3.

4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в УК других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;

- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по выбытию и обесценению геологоразведочных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы.

Подробная группировка прочих расходов приведена в **СТАНДАРТЕ КОМПАНИИ № ПЗ-07 С-048 К-001 «КЛАССИФИКАТОР ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ (УПРАВЛЕНЧЕСКИХ) РАСХОДОВ, ОПЕРАЦИОННЫХ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ».**

4.18.4.3. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельный субсчет.

4.18.4.4. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.16.3.3.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.18.5 МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

4.18.5.1. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в Организацию по ведению бухгалтерского первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений (т.н. «accruals») в соответствии с Инструкцией «Предоставление оперативной информации о понесенных затратах при приобретении работ (услуг), по которым не получены первичные документы, необходимые для отражения таких затрат в бухгалтерском учете по методу начисления» №ПЗ-07 С-038 Р-001 И-001, утвержденной приказом №244 от 31 мая 2007 года.

4.18.5.2. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Информация для начислений предоставляется в следующей аналитике:

- контрагент;
- договор;
- вид затрат.

4.18.5.3. Затраты отражаются на последнее число отчетного месяца, а 1-го числа следующего месяца сторнируются. Затем, при поступлении первичных документов, затраты вновь отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

4.18.5.4. В случае, когда первичные документы поступают уже в следующем отчетном году, т²⁸⁴³ сторнировочные записи делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы/расходы»

аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет». При поступлении первичных документов данные затраты также относятся на счет 91 «Прочие доходы/расходы» аналитика «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.19 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива и обязательства, на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

К курсовым разницам так же относятся разницы возникающие при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях (до 01.01.2007 года квалифицировались как суммовые разницы).

К активам и обязательствам, подлежащим пересчету, относятся: денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения, средства в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственные запасы, а также другие активы и обязательства Общества.

4.19.2 ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

4.19.2.1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

4.19.2.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

4.19.2.3. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 4.19.2.2. активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

4.19.2.4. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 4.19.2.2., а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.19.2.5. Пересчет стоимости активов, перечисленных в пункте 4.19.2.4, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

4.19.2.6. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной

валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

4.19.3 УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.19.3.1. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 4.19.2.2.

4.19.3.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.19.3.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

4.19.3.4. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал подлежит отнесению на добавочный капитал Общества.

4.19.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

4.19.4.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

Производные финансовые инструменты - это, по сути финансовые инструменты срочных сделок.

СРОЧНЫЕ СДЕЛКИ - это сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок - это:

- соглашения участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива (товаров, валюты, ценных бумаг, иного имущества, имущественных прав, процентных ставок, кредитных ресурсов и прочее) – поставочные сделки;
- соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной этого показателя, которая определена (или порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки - беспоставочные сделки.

Примеры видов контрактов производных финансовых инструментов:

- **Фьючерсы:**
 - ♦ процентные фьючерсы, связанные с государственными долговыми бумагами (казначейские фьючерсы)
 - ♦ валютные фьючерсы
 - ♦ товарные фьючерсы
- **Форварды:**
 - ♦ форвардный контракт по процентной ставке, связанный с государственными долговыми бумагами (форвардный контракт по казначейским облигациям),
 - ♦ валютный форвардный контракт
 - ♦ товарный форвардный контракт
 - ♦ форвардный контракт на покупку акций
- **Свопы:**
 - ♦ своп процентной ставки

- валютный своп (своп по обменному курсу)
- товарный своп
- обмен акциями
- кредитный своп
- кредитный своп на все денежные потоки
- Опционы на покупку или продажу базисного актива (“call” – на покупку или “put” – на продажу), где базисным активом могут выступать:
 - казначейские облигации
 - валюта
 - акции (фондовый опцион)
 - товары
 - фьючерсные контракты

4.19.4.2 КВАЛИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Договоры на поставку в будущем нефинансового актива (например, нефти) для целей бухгалтерского учета Общество может классифицировать в качестве производных финансовых инструментов либо обычных договоров с отсрочкой исполнения в зависимости от практики исполнения таких договоров, используемых Обществом.

Так, если конкретный договор заключен с целью получения или поставки нефинансового актива (например, нефти) для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в его покупке, продаже или потреблении, Общество рассматривает договор в качестве обычного договора на продажу или покупку с отсрочкой исполнения. Соответственно такие договоры представляют собой еще неисполненные контракты на продажу базисного актива.

Таким образом, порядок учета операций по такому контракту соответствует порядку учета операций обычных договоров с отсрочкой исполнения.

При поставочных сделках расчет между сторонами может осуществляться с помощью неттинга – по соглашению сторон осуществляется зачет встречных однородных требований, возникших в результате заключения таких сделок. Возможность неттинга по договору является одним из существенных аргументов в пользу того, что такой договор следует учитывать как производный финансовый инструмент.

Квалификация финансовых инструментов срочных сделок, исполнение которых производится путем поставки базисного актива, должна осуществляться в соответствии с первоначальными условиями срочной сделки. Для целей бухгалтерского учета Общество не производит перекалфикацию финансовых инструментов срочных сделок в беспоставочные срочные сделки в случае заключения соглашения о проведении взаимозачета требований (неттинга) по поставочным срочным сделкам с другой (другими) сделкой (сделками).

Конверсионных сделки с использованием финансовых инструментов срочных сделок Общество учитывает как производные финансовые инструменты.

4.19.4.3 ОЦЕНКА ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Производные финансовые инструменты имеют либо потенциально выгодные условия (и являются активами), либо потенциально невыгодные условия (и являются обязательствами) в результате колебания базисной переменной, связанной с этими инструментами, что отражает изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента.

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Методы оценки производных финансовых инструментов предполагают моделирование генерируемых ими денежных потоков с учетом стоимости денег во времени.

В зависимости от обстоятельств могут быть применимы различные методики оценки. Справедливая стоимость определяется по результатам применения методики оценки, в которой максимально учитываются исходные рыночные данные и в минимальной степени полагаются на данные, касающиеся только самого Общества. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости Общество применяет профессиональное суждение в зависимости от условий конкретной сделки с участием производных финансовых инструментов.

Таким образом, способы определения справедливой стоимости:

3. Информация о ценовых котировках активного рынка

4. «Расчетная» справедливая стоимость

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие:

- информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами,
- обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента,
- результаты анализа дисконтированных денежных потоков
- модели определения цены опционов.

При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, Общество использует именно такую методику.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

4.19.4.5 ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименным статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убытках по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

Общество должно раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на его финансовое положение, результаты деятельности и потоки денежных средств, а также помочь в оценке будущих потоков денежных средств, связанных с этими инструментами.

Раскрытие информации по производным финансовым инструментам осуществляется в разрезе:

- видов производных финансовых инструментов (форварды, фьючерсы, опционы, сделки своп и т.д.)
- базисных активов
- сроков исполнения (спецификации контрактов - при заключении, через организатора торговли)

Раскрывается следующая информация о производных финансовых инструментах:

- балансовая стоимость каждого производного финансового инструмента

- чистые прибыли или чистые убытки от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента за отчетный период и накопительным итогом с момента заключения контракта
- сумму изменения, за период и накопительным итогом, справедливой стоимости обязательства, которая относится к изменению кредитного риска этого обязательства
- информацию о том, определяются ли значения справедливой стоимости полностью или частично, путем прямо ссылки на опубликованные ценовые котировки активного рынка, либо посредством расчетной методики
- информацию о том, определялись значения справедливой стоимости полностью или частично признанные или раскрытые в отчетности значения справедливой стоимости посредством расчетной методики на основе допущений, не подтвержденных ценами текущих рыночных сделок с теми же производными финансовыми инструментами
- методы и допущения, применявшиеся для определения величины справедливой стоимости каждого производного финансового инструмента
- разницу между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которую Общество будет обязано заплатить по контракту по достижении срока погашения держателю обязательства
- базисные активы производных финансовых инструментов
- сроки и существенные условия исполнения контрактов

4.19.5 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

4.19.5.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Инструменты хеджирования делятся на три категории:

- инструменты хеджирования **справедливой стоимости**, которые обеспечивают хеджирование убытков от изменений в справедливой стоимости признанных активов и обязательств;
- инструменты хеджирования **денежных потоков**, которые обеспечивают хеджирование от возможных изменений денежных потоков из-за наличия конкретных рисков, связанных с:
 - ♦ признанными активами и обязательствами; *или*
 - ♦ прогнозируемой сделкой, вероятность которой достаточно высока.
- инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную компанию.

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой

стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования

- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

3. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

4. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

4.19.5.2 СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроданных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365₂₃₅₃ дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

4.19.5.3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество в примечаниях (в пояснительной записке) к финансовой отчетности раскрывает следующую информацию об операциях хеджирования:

- Цели и политику управления финансовыми рисками, в том числе:
 - Анализ степени использования финансовых инструментов
 - Сопутствующие риски и достигаемые хозяйственные цели
 - Политика хеджирования от подверженности риску
 - Политика недопущения чрезмерных концентраций риска
- Описание хеджирования
- Описание финансовых инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, а также их справедливую стоимость на отчетную дату
- Характер хеджируемых рисков
- При хеджировании денежных потоков:
 - периоды, когда предполагается совершение операций
 - периоды, в которых ожидаются денежные потоки, которые будут отражены в отчете о прибыли и убытках
 - описание любых прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но совершение которых больше не ожидается
- Сумму, признанную на счетах капитала в течение отчетного периода
- Сумму, списанную со счетов капитала и включенную в отчет о прибыли и убытках за отчетный период
- Сумму, списанную со счетов капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансового актива или нефинансового обязательства в рамках высоковероятной прогнозируемой сделки, являющейся предметом хеджирования

4.20 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под **УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:

существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность; возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под **УСЛОВНЫМ АКТИВОМ** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

4.20.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ

4.20.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 8 и 9 настоящего Положения;

- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.20.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в случае существования на отчетную дату обязательств Общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.20.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.20.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.20.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;

- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.20.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.20.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательства может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;

- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.20.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

4.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.21.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

4.21.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.21.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.21.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.21.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия в **пояснительной записке**.

4.21.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.21.3.1. К событиям после отчетной даты по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
 - ♦ банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;
 - ♦ продажа запасов после отчетной даты может являться обоснованием для расчета возможной чистой продажной стоимости этих запасов по состоянию на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Обществом, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

4.21.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

4.21.4.1. К событиям после отчетной даты по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;

- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.

4.21.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

4.22 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.22.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.22.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

4.22.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.22.1.3. Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.22.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.22.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но формировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения).

сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницеми, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.22.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные различия;
- Временные различия.

4.22.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.2.1. **ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** – это доходы и расходы которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия влияют на формирование прибыли одновременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.22.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных различий приводит к образованию **ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** либо **ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА**.

ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы бывают положительными и отрицательными.

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.22.2.3. В 2006 году, в ходе реорганизации в форме присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», разницы в балансах присоединяемых дочерних обществ, на дату присоединения были признаны постоянными и не передавались на баланс ОАО «НК «Роснефть». В связи с этим, в дальнейшем разницы возникающие по активам и обязательствам, принятым в ходе присоединения дочерних обществ ОАО «НК «Роснефть», признаются постоянными.

4.22.2.4. **ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете».

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, разницы квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных разниц. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной разницы уменьшается (сторнируется).

4.22.2.5. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

ПНО = ППР * СТпп, где:

- ПНО** – постоянное налоговое обязательство;
- ППР** – сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных разниц;
- СТнп** – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.2.6. **ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные разницы между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».**

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

ПНА = ОПР * СТнп, где:

- ПНА** – постоянный налоговый вычет;
- ОПР** – сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных разниц;
- СТнп** – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ

4.22.3.1. **ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в последующих отчетных периодах.

Временные разницы влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.22.3.2. Возникновение временных разниц в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.22.3.4. **ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.22.3.5. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

4.22.3.6. **ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.22.3.7. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, называется **ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ**.

4.22.3.8. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.9. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

$$\text{Она} = \text{ВВР} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

Она – отложенный налоговый актив;

ВВР – сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.10. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ».**

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

$$\text{Онап} = \text{ВВРп} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

Онап – погашаемый отложенный налоговый актив;

ВВРп – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.11. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговый актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ»**.

4.22.3.12. **НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.22.3.13. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется **ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ**.

4.22.3.14. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.22.3.15. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»**

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

ОНО = НВР * СТп, где:

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

- НВР** – Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;
- СТнп** – Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.16. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: **ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

$$\text{ОнОп} = \text{НВРп} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

- ОнОп** – погашаемый отложенный налоговый актив;
- НВРп** – сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;
- СТнп** – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.18. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: **ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

4.22.3.18. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): **ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77)**

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала**.

4.22.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

4.22.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.22.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: **ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**.

Сумма условного расхода определяется по формуле:

$$\text{УР} = \text{ПБ} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПБ – бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»**.

Сумма условного дохода определяется по формуле:

$$\text{УД} = \text{УБ} * \text{СТнп}, \text{ где:}$$

УД – условный доход по налогу на прибыль;

УБ – бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);

СТнп – ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

Текущий	-	Условный	+	Постоянное	-	Увеличение	+	увеличение
+ налог на	=	(+) доход	(-	налоговое	(+)	(уменьшение	(-	(уменьшение
прибыль		(условный)	обязательств) ОНО)) ОНА
		расход)		о				
				(постоянный				
				налоговый				
				актив)				

4.22.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.22.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе **РАЗВЕРНУТО** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.22.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета оп прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.22.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

4.23 УЧЕТ АКЦИЗОВ

Бухгалтерский учет акцизов ведется в соответствии в Порядком отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам (Приложение №12 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**).

4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.24.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ:

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Священными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА (Закон РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках») - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

ГРУППОЙ ЛИЦ признаются (Федеральный закон №135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26.07.2006):

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

4.24.1.2 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать **не** требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Президент (Генеральный директор);
- Члены Правления;
- Вице-президенты (заместители генерального директора) по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);

- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
АЛ (на основании участия)		
<i>Дочерние компании</i>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
<i>Зависимые компании</i>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
Основной управленческий персонал		
1		ФИО 1
2		ФИО 2
...		...
X		ФИО X
Основные владельцы		
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
...		...
X		Компания/ФИО X
Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
Компании, контролируемые государством		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
Участники совместной деятельности		
1		Компания 1

№ П/П.	ИНН	НАИМЕНОВАНИЕ КОМПАНИИ/ЛИЦА
2		Компания 2
***	***	***
X		Компания X
Прочие связанные стороны		
1		Компания 1
2		Компания 2
***	***	***
X		Компания X

4.24.1.3 РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

<p>отчетной даты)</p>	<p>Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.</p> <p>Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.</p>
<p>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).</p> <p>Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».</p> <p>Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.</p> <p>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.</p> <p>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p>

	<p>При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».</p>
	<p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.</p>

Для подготовки информации по связанным сторонам используются формуляры удаленного сбора данных в системе SAP R/3.

4.24.1.4 ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
- Другие крупные акционеры (участники).
- Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних)
- Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые)
- Участники совместной деятельности.
- Организации, контролируемые государством.
- Другие связанные стороны

Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

<p>Операции</p> <p>с _____ (наименование группы связанных сторон) _____</p>	<p>20X1</p>	<p>20X0</p>
--	-------------	-------------

Продажа нефти и нефтепродуктов

Покупка нефти и нефтепродуктов

Расходы на электроэнергию

Расходы по транспортным и логистическим услугам

Покупка основных средств

Расходы на страхование

Расходы на услуги связи и информационные услуги

Прочие доходы

Прочие расходы

Проценты по кредитам

Полученные ссуды и овердрафты

**Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям
с _____ (наименование группы связанных сторон) _____**

20X1

20X0

Денежные средства и их эквиваленты

Дебиторская задолженность, в т.ч.

- долгосрочная

Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.

- долгосрочные

Кредиторская задолженность, в т.ч.

- долгосрочная

Полученные авансы по счетам, в т.ч.

- долгосрочные

Полученные кредиты и займы, в т.ч.

- долгосрочные

Величина образованного резерва по сомнительным долгам
на конец отчетного периода

Величина списанной дебиторской задолженности, по
которой срок исковой давности истек, других долгов,
нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по
сомнительным долгам

При этом наименования связанных сторон не раскрываются.

Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

	20X1	20X0
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда		
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
Долгосрочные вознаграждения	20X1	20X0
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

4.24.4 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования), оборудование и материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству:

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;
- Материалы, переданные подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству (счет 10)
- Капитальные вложения в основные средства;
- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в Геологоразведочные активы (незавершенные ГРР);
- Капитальные вложения в НИОКР;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе для выполнения работ по капитальному строительству, отраженных по строке 130 «Незавершенное строительство».

4.24.2.2. По строке 147 «Геологразведочные активы» отражаются объекты ГРА, принятые к бухгалтерскому учету на счете 06 «Геологразведочные активы».

4.24.2.3. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Объекты НИОКР;
- Расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Катализаторы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.4. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;

- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

4.24.2.5. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) показатели величины финансовых вложений и дебиторской задолженности приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов под обесценение финансовых вложений, по сомнительной задолженности соответственно) для расшифровки состава соответствующих строк Бухгалтерского баланса (форма №1). Сведения о величине резервов указываются по соответствующим строкам Отчета об изменениях капитала (форма № 3).

4.24.2.6. В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» стоимость реализованных покупных товаров отражается по статье «Материальные затраты».

4.24.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

4.24.3.1. Раскрытие информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н, с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ12/2000).

4.24.3.2. Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность организации.

4.24.3.3. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам. При этом в составе первичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным операционным сегментам:

- Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- Финансовый результат (прибыль или убыток);
- Общая балансовая величина активов
- Общая величина обязательств;

- Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, а также общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

4.24.3.4. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции. При этом в составе вторичной информации по отчетному сегменту в пояснительной записке раскрываются следующие показатели, относящиеся к выделенным географическим сегментам:

- Выручка от внешних продаж по местам расположения рынков сбыта продукции;
- Балансовая величина активов по местам их расположения;
- Капитальные вложения во внеоборотные активы по местам их расположения.

4.23.4.5. Перечень сегментов, подлежащих раскрытию в пояснительной записке, определяется организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 12/2000, но при этом в целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть
- Газ
- Нефтепродукты
- Прочие продажи

Географическим:

- Внешний рынок
- Внутренний рынок

4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.25.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁸⁸.

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

Условный пример:

Порядок признания постоянных разниц

Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 20 % (100 х 20%)	68	99	20
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 х 20%)	99	68	20
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 х 20%)	99	68	1,8
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 х 20%)	99	68	18,2
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 х 20%)	68	99	18,2

⁸⁸ данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 x 20%)	68	99	1,8

Отражение в расшифровках к формулярам MS Access Таблице 9 «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМ ЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМ ЫЕ	ВЫЧИТАЕМ ЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМ ЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	90039	100	91	100	91	0	0
<i>Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)</i>		100		100			
<i>Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)</i>			91		91		
Прочие иные прочие расходы*	90132	9			9		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с	90138 1		-91	91			

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
НК РФ)							
ВСЕГО:	90139	91	0	191	100	0	0
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с "+" (стр. а))	90140						0
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с "-" (стр. б))	90141						0
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с "-" (стр. в))	90142						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) *Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП *Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	90143	18,2	0	38,2	20	0	0

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 20%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 20%.

4.25.3 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

4.25.2.1. Операции по продаже и (или) покупке иностранной валюты должны отражаться на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

4.25.2.1.1. При продаже иностранной валюты в составе прочих доходов подлежат отражению все поступления от продажи иностранной валюты организации по каждой операции конвертации, а в составе прочих расходов – все расходы, связанные с продажей иностранной валюты по каждой операции конвертации (в частности, рублевый эквивалент суммы в иностранной валюте, проданной на внутреннем валютном рынке РФ).

4.25.2.1.2. Операции по покупке валюты, отражаются путем включения в прочие доходы (или расходы) прибыли (или убытка) по каждой операции конвертации.

4.25.2.2. Операции, связанные с конвертацией валюты отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строке 120 и (или) 130 сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

При этом поступления от продажи валюты (рубли) и списание валюты отражаются развернуто по отдельной строке Отчета о прибылях и убытках в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" в графах «Прибыль» «Убыток».

Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4.25.2.3. В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» оттоки (притоки) денежных средств отражаются в брутто-оценке (в полных суммах поступивших и выбывших валютных средств).

Поступление рублевых средств (расходование) при продаже иностранной валюты отражается в соответствующих строках по текущей деятельности.

Перечисленные денежные средства на приобретение иностранной валюты следует отражать по текущей деятельности, выбирая строки в зависимости от целей приобретения валюты. Приобретенная валюта отражается по текущей деятельности. При этом ее стоимость может быть отражена отдельной строкой или в составе других поступлений.

4.25.3 УЧЕТ БЛАНКОВ ТРУДОВЫХ КНИЖЕК

4.25.3.1. Для целей бухгалтерского учета приобретенные бланки трудовых книжек учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) с отражением на счете 10 «Материалы», а их выдача лицу, ответственному за ведение трудовых книжек для оформления, – как смена аналитики «Материально-ответственные лица» (МОЛ) на счете 10 «Материалы». Параллельный учет бланков на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» не ведется.

Дт 10 «Склад» Кт 60 – поступление бланков трудовых книжек;

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС по поступившим бланкам трудовых книжек;

Дт 68 Кт 19 – НДС принят к зачету;

Дт 10 «Ответ.лицо» Кт 10 «Склад» - бланки трудовых книжек выданы лицу, ответственному за их ведение.

4.25.3.2. Стоимость выбывших бланков списывается за счет прочих расходов Общества. Оценка стоимости бланков трудовых книжек при выбытии осуществляется методом, закрепленным в учетной политике Общества в соответствии с п. 4.7.4.1. Корпоративной учетной политики для целей бухгалтерского учета. При использовании бланка работник Департамента кадров ОАО «НК «Роснефть» оформляет акт на списание с указанием данных лица, которому указанный бланк выдан.

Дт 91 Кт 10 «Ответ.лицо» - списана стоимость бланка трудовой книжки на основании Акта на списание ответственного лица об использованных (в т.ч. испорченных) бланках трудовых книжек;

Дт 91 Кт 68 – начислен НДС со стоимости использованных (в т.ч. испорченных) бланков трудовых книжек.

Информация о понесенных расходах (стоимость бланка с учетом НДС) передается в расчетную часть Организации по ведению бухгалтерского учета для включения в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

4.25.4 УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН, АККУМУЛЯТОРОВ И ПРОЧИХ ДОРОГОСТОЯЩИХ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ

4.25.4.1. Автомобильные шины и запчасти, поступающие для замены изношенных (пришедших в негодность), учитываются в составе МПЗ (запасные части).

4.25.4.2. Стоимость автомобильных шин, аккумуляторов и прочих дорогостоящих запасных частей списывается на затраты единовременно на момент их установки.

4.25.4.3. Возврат сезонных автомобильных шин на склад в бухгалтерском учете не отражается (фиксируется только в карточках учета до момента снятия с эксплуатации).

4.25.5 ПОРЯДОК УЧЕТА СМАРТ-КАРТ

Списание стоимости смарт-карт (топливных карт) применяемых для совершения сделок в рамках Корпоративной системы безналичных расчетов, производится эмитентом в момент передачи смарт-карты клиенту. После списания стоимости смарт-карт эмитентом организуется их количественный и стоимостной учет на забалансовом счете.

4.26 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.26.1. Последствия изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

4.26.2. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

При перспективном методе отражения последствий изменения учетной политики новый способ учета применяется с момента его утверждения, входящие показатели бухгалтерской отчетности не корректируются.

При ретроспективном методе отражения последствий изменения учетной политики, в
межотчетный период корректируются входящие показатели бухгалтерской отчетности. 2392

При этом корректировка входящих показателей отражается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

$$\text{показатель для определения существенности корректировок} = \frac{\text{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\text{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \times 100$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

4.26.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.26.4. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

5 ССЫЛКИ

- Закон РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».
- Закон Российской Федерации от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 г. N 190-ФЗ.

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
- Федеральный закон от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учетная политика организации**» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет договоров строительного подряда**» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Бухгалтерская отчетность организации**» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет материально - производственных запасов**» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет основных средств**» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**События после отчетной даты**» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 № 56н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Условные факты хозяйственной деятельности**» ПБУ 8/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Доходы организации**» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Расходы организации**» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Информация о связанных сторонах**» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Информация по сегментам**» ПБУ 12/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет государственной помощи**» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет нематериальных активов**» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет расходов по займам и кредитам**» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н.

- Положение по бухгалтерскому учету «**Информация по прекращаемой деятельности**» **ПБУ 16/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**» **ПБУ 17/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет расчетов по налогу на прибыль**» **ПБУ 18/02**, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Учет финансовых вложений**» **ПБУ 19/02**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Информация об участии в совместной деятельности**» **ПБУ 20/03**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.
- Положение по бухгалтерскому учету «**Изменение оценочных значений**» **ПБУ 21/2008**, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998. № 34н.
- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 № 119н.
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 20.05.2003 № 44н.
- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 17.02.1997 № 15.
- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными Обществами».
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н «Об утверждении Межотраслевых Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».
- Стандарт Компании «Требования к локальным нормативным документам» № ПЗ-05 СД-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.04.2007 г. № 151.

- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Условия и порядок предоставления займов дочерним, зависимым обществам ОАО «НК «Роснефть», дочерним (зависимым) обществам дочерних и зависимых обществ ОАО «НК «Роснефть», основному обществу ОАО «НК «Роснефть» и сторонним организациям» № П2-06 СЦ-010 ЮЛ-001, версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.06.2008 г. № 329.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № ПЗ-07 С-008, версия 1.00, утвержденный распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 90.
- Стандарт Компании «Учет оборудования, требующего монтажа и работ по капитальному строительству» № ПЗ-07 С-004, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 29.12.2006 г. № 432.
- Классификатор «Общехозяйственных (управленческих) расходов, операционных и внереализационных доходов и расходов» № ПЗ-07 С-048 К-001 К-001, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 01.09.2006 г. № 234.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Порядок планирования, осуществления учета и контроля представительских расходов в ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-11 С-001.01 ЮЛ-00, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. № 276.
- Регламент по контролю и соблюдению лимитов по услугам мобильной связи, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.06.2004 г. № 6.
- Положение «О взаимодействии структурных подразделений по вопросам квалификации расходов Компании в качестве учитываемых/неучитываемых при расчете налога на прибыль», утвержденное Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 27.09.2005 г. № 60.
- Корпоративный функциональный классификатор МТР № НД-ВСЕ-071, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.03.2006 г. № 42.
- Принципы классификации объектов капитальных вложений № П2-01 С-007 К-001, версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 14.12.2005 г. № 249.
- Положение Компании «Порядок ликвидации (списания) основных средств ОАО «НК «Роснефть», находящихся в аренде, на хранении, техническом обслуживании у дочерних обществ» № ПЗ-02 СЦ-012 Р-001, версия 2.00, утвержденное приказом ОАО «НК «Роснефть» от 09.07.2008 г. № 384.
- Положение о порядке учета и налогообложения расходов на рекламу, представительство и поддержание имиджа ОАО «НК «Роснефть», утвержденное распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2004 г. № 94.

БИБЛИОГРАФИЯ

- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Министерства топлива и энергетики РФ от 17.11.1998 № 371.
- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 37
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Схема документооборота	Схема документооборота	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов, связанных с осуществлением работ за счет средств ОАО «НК «Роснефть» по проведению реконструкции, строительства объектов и приобретению оборудования, требующего и не требующего монтажа, входящего в сметы строек, не являющихся собственностью ОАО «НК «Роснефть»	Представлен порядок отражения операций по исполнению инвестиционных контрактов	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, учета и признания в составе расходов стоимости товаров, расходов на	Описан порядок учета затрат	Приложено отдельным файлом в формате Word

	продажу, управленческих расходов, расходов обслуживающих производств в системе КИС R\3		
8	Порядок отражения потерь материально – производственных запасов в бухгалтерском учете	Описан порядок отражения потерь МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Word
9	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Формирование запасов ТМЦ и складированных услуг в системе КИС R/3 с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Описан порядок использования счета 15	Приложено отдельным файлом в формате Word
11	Классификация основных средств в Группе Компаний «НК «Роснефть»	Классификация основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel
12	Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами по собственным нефтепродуктам	Порядок учета акцизов	Приложено отдельным файлом в формате Word
13	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «23» декабря 2009 г. №680

Введен в действие «01» января 2010 г.

**СТАНДАРТ
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НА 2010 ГОД**

№ ПЗ-08 С-0043 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	4
ЦЕЛИ	4
ЗАДАЧИ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	5
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	6
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	7
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	9
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
4.1.1 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</i>	11
4.1.2 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ</i>	12
4.1.3 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	14
4.1.4 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</i>	24
4.1.5 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ</i>	24
4.1.6 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ</i>	28
4.1.7 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)</i>	28
4.1.8 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)</i>	35
4.1.9 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	38
4.1.10 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ</i>	39
4.1.11 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ</i>	40
4.1.12 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ</i>	41
4.1.13 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК</i>	43
4.1.14 <i>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</i>	43
4.1.15 <i>ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</i>	44
4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС	45
4.2.1 <i>ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</i>	45
4.2.2 <i>ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ</i>	46
4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО	48

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	49
5 ССЫЛКИ.....	50
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	51

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 ГОД» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и **СТАНДАРТА КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 ГОД» № ПЗ-08 С-0043, ВЕРСИЯ 1.00.**

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
 - ♦ правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
 - ♦ изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных НК РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** обязательна для исполнения работниками:

- Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть»;
- иных структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающими за своевременное представление документации, ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности; отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей; отвечающими за полноту и своевременность уплаты налогов.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **КОРПОРАТИВНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Все Приложения к настоящему Стандарту, раскрывающие особенности применения **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**, являются неотъемлемой частью настоящего Стандарта и обязательны для применения в ОАО «НК «Роснефть».

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учетов, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** устанавливается в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2010 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: Высшее руководство, Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое одновременно при вводе актива в эксплуатацию.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

БАЗА ДАННЫХ – совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), которая представлена в объективной форме и систематизирована таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

МОДИФИКАЦИЯ – переработка программ для ЭВМ или баз данных это любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НЗП – незавершенное производство.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

НМА – нематериальный актив.

ОПР – освоение природных ресурсов.

ОС – основные средства.

ТПД – технологическая проектная документация.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

ЭВМ – электронно-вычислительная машина.

ШФЛУ – широкие фракции легких углеводородов

РЕПО – сделка по покупке или продаже эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательством последующей обратной продажи или покупки бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный срок по заранее определенной цене

ООО «РН – УЧЕТ» – юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчет налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;
2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;
3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций,

отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент возлагается в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 2) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Оказание сопутствующих услуг (работ) при добыче нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	бурение
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	прочие услуги
7	Сдача имущества в аренду
8	Выполнение работ:
8.1	по строительству
8.2	прочие работы
9	Передача имущественных прав
9.1	передача неисключительных прав на программное обеспечение
9.2	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносаментов, инвойсов и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по дате выполнения всего объема работ или отдельных этапов, на которые к Заказчику переходят риски случайной гибели, и подтверждается унифицированной формой №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов исходя из условий договоров.

Доходы от передачи в пользование исключительных или неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода. 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 по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ и для доходов в виде сумм по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, - дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) о списании кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;

- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств, а в случае, если материалы или иное имущество оприходовано ранее акта - дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера),
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции или строительства – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества или списании товарно-материальных ценностей, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

Переоценка имущества, обязательств и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), производится в порядке, применяемом для целей бухгалтерского учета, за исключением доходов от ценных бумаг (Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения приведен в Приложении 3).

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами Общества для целей налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (попесенные) Обществом.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном

случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, а также основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или товарно – материальных ценностей, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, исчисленного в соответствии с пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие

потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
- 2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами, в том числе маршрутными поручениями, актами приема-сдачи нефти на узлах нефти, а также отчетами транспортной организации.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются

нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;

- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов,
приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПР _{тм}	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		$K_{стп} = СТП / (ИС + СТП)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм (расчет производится для целей исключения из расходов)		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = К_{стп} * ПР_{тм}$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	П _{гп}	ПР _{гп}	$ПР_{гп} = ПР_{тм} - ПР_{стп}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГП _{нм}	ПРГ _{пнм}	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГП _{тм}	ПРГ _{птм}	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СП _{гп}		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Ксп _{гп}		$K_{спгп} = SP_{гп} / (GP_{нм} + GP_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРсп _{гп}	$PR_{спгп} = K_{спгп} * (PR_{гпнм} + PR_{гптм})$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$K_{опер} = Опер / (GP_{нм} + GP_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРОпер	$PRO_{пер} = K_{опер} * (PR_{гпнм} + PR_{гптм})$
Отгруженная продукция	ОП _{тм}		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коп _{тм}		$K_{оптм} = ОП_{тм} / (GP_{нм} + GP_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРОп _{тм}	$PRO_{птм} = K_{оптм} * (PR_{гпнм} + PR_{гптм})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГП _{км}	ПРГ _{пкм}	$PR_{гпкм} = PR_{гпнм} + PR_{гптм} - ПР_{спгп} - ПР_{опер} - ПР_{оптм}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОП _{нм}	ПРО _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОП _{тм}	ПРО _{тм}	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СП _{оп}		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	К _{споп}		$K_{споп} = СП_{оп} / (ОП_{нм} + ОП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПР _{споп}	$ПР_{споп} = К_{споп} * (ПРО_{нм} + ПРО_{тм})$
Реализованная продукция	РП _{тм}		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	К _{рп_{тм}}		$K_{рп_{тм}} = РП_{тм} / (ОП_{нм} + ОП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПР _{рп_{тм}}	$ПР_{рп_{тм}} = К_{рп_{тм}} * (ПРО_{нм} + ПРО_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОП _{км}	ПРО _{пкм}	$ПРО_{пкм} = ПРО_{нм} + ПРО_{тм} - ПР_{споп} - ПР_{рп_{тм}}$

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- прямые расходы по добыче нефти, газа, газового конденсата в части приходящейся на переработку (определенные в соответствии с п.4.1.3.1);
- затраты, связанные с транспортировкой добытой нефти, газа, газового конденсата к месту переработки;
- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;

- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки, предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов,
приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗП _{нм}	ПРНЗП _{нм}	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРТ _м	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные	СТП		

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
технологическим процессом			
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		$\text{Кстп} - \text{СТП} / (\text{НЗП}_{\text{нм}} + \text{ИС} + \text{СТП})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм (расчет производится для целей исключения из расходов)		ПРстп	$\text{ПРстп} - \text{Кстп} * (\text{ПР}_{\text{нзпнм}} + \text{ПР}_{\text{тм}})$
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПКм		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		$\text{Кнзпкм} = \text{НЗПКм} / (\text{НЗП}_{\text{нм}} + \text{ИС})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца ¹		ПРНзпкм	$\text{ПРНзпкм} = \text{Кнзпкм} * (\text{ПР}_{\text{нзпнм}} + \text{ПР}_{\text{тм}} - \text{ПРстп})$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРГПтм	$\text{ПРГПтм} = \text{ПР}_{\text{нзпнм}} + \text{ПР}_{\text{тм}} - \text{ПРстп} - \text{ПРНзпкм}$

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе,

определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- умножением среднего процента на стоимость остатка нерезализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг (включая страховые платежи);
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст. 275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 ПК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора**, представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
2. Акт (акты) выполненных работ;
3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;
2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в ООО «РН-Учет».

Расходы на НИОКР, давшие **положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие положительный результат начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент реализации единовременно. При этом убыток от реализации результата НИОКР не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершённые работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно), но используются при создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности, то в произведенные расходы признаются расходами на НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.

Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленным п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики;
- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РАЗРАБОТКОЙ ПРОЕКТНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Квалификация и признание расходов на освоение природных ресурсов, а также расходов, связанных с разработкой проектных технологических документов, для целей налогообложения прибыли осуществляется в соответствии с Методическими указаниями Компании «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли» № ПЗ-08 СЦ-011 М-001, версия 1.00.

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) начиная с 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

Не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль Общества по состоянию на 01.01.2009 г. расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, которые получены по результатам конкурса (аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр) до 01.01.2009 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение 2009 – 2010 г.г.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности и используемое им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Специальная одежда, специальная оснастка, специальный инструмент со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей относится к амортизированному имуществу.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой менее либо равен 12 месяцев, а также специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента, срок полезного использования которой более 12 месяцев и первоначальная стоимость менее либо равна 20 000 рублей, одновременно включается в состав материальных расходов в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 20 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 20 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, признается основным средством при условии, что его стоимость, определяемая как сумма дохода, исчисленного в соответствии с п.13 и п.20 ст.250 НК РФ составляет более 20000 руб., а срок полезного использования более 12 месяцев.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, 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.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким-либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили в Общество после принятия объекта основных средств к учету (техническая ошибка), производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - п. 1 пп.40 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общества *вправе* определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев) фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы 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.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом пересчет сумм амортизации, начисленной по соответствующим объектам, а также их остаточная стоимость на дату реализации не производится.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

- ♦ с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);
- ♦ при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, основная норма амортизации применяется без специального коэффициента 0,5 (вне зависимости от первоначальной стоимости автотранспорта).

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ.

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;
- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в н. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,

- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.

Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной (восстановительной) стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока

полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, в частности, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных (при условии, что их стоимость составляет 20 000 и более рублей);
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива (например, в результате модернизации ЭВМ и т.п.) относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создаются отдельные программные модули для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; представительство в судебных и других органах; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату реализации товаров (продукции), отгруженных на экспорт, исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

Страховые взносы, связанные с обязательным и добровольным страхованием включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии с требованиями ст.263 НК РФ.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев),

определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств и товарно-материальных ценностей, а также при ремонте основных средств, доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, определяемую как сумма дохода, учтенного в соответствии с пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- задолженность, которая может быть признана в случае погашения вперереализационным доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;
- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причитающему ущербу в виде потерь или недостач;
- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выдачной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав вперереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;

- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществом сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, не связанных с взысканием – последняя дата отчетного (налогового) периода, который указан в нормативно-распорядительном документе, подписанном руководителем Общества о списании дебиторской задолженности или уполномоченным им лицом;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о производстве расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комитентом.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с действующим на дату признания расхода законодательством

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

При осуществлении операций РЕПО Общество применяет порядок учета таких сделок, изложенный в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок изложен в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится одновременно с выплатой дохода иностранной организации.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;
- 2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для выставления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
 - ♦ день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие

комиссионера (агента) в расчетах;

- ♦ день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
 - ♦ как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
 - ♦ как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.1.2. Определение налоговой базы налоговым агентом осуществляется на дату фактического осуществления расходов, а именно — на дату уплаты иностранному контрагенту.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

4.2.2.2. Общество ведет отдельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее — "входной" налога) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) — в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенном режиме экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения отдельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными

подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Общество совершает следующие операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы);
- предоставление займов в денежной форме.

Порядок ведения раздельного учета сумм "входного" налога при совершении указанных операций устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту "Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций по реализации ценных бумаг, инструментов срочных сделок и долей в уставных (складочных) капиталах организаций, и операций по предоставлению займов в денежной форме".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету при соблюдении следующих условий:

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей. В исключительных случаях, при невозможности оформить договор как отдельный письменный документ, выполнение данного условия обеспечивается путем выставления поставщиком покупателю счета с указанием "Предварительная оплата за ...", "Частичная предварительная оплата за ...", "Аванс за.." и выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.

- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Положением.

Перечень обособленных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, без учета распределения по муниципальным образованиям субъекта РФ. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в ООО «РН-Учет» сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон РФ № 127-ФЗ от 23.08.1996 г. «О науке и государственной научно-технической политике».
- Федеральный закон РФ от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
- Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Инструкция о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденная Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.
- Методические указаниям Компании «Учет расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли» № ПЗ-08 СЦ-011 М-001, версия 1.00, утвержденные приказом ОАО «НК «Роснефть» от 12.12.2008 г. № 696.
- Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС», утвержденные Международной торговой палатой в 1936 г. (редакция 2000 г.)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Содержит описание порядка учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Приложено отдельным файлом в формате Word



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2010г. № 693

Введен в действие «01» января 2011 г.

СТАНДАРТ

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**

№ ПЗ-07 С-0116 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

МОСКВА

2010

2449
2825

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2826
ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2828
ВВЕДЕНИЕ	2828
ЦЕЛИ	2828
ЗАДАЧИ	2828
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	2829
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	2829
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	2831
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	2831
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2832
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2842
4.1 Оборудование к установке	2842
4.2 капитальное строительство	2842
4.3 основные средства	2845
4.4 нематериальные активы	2849
4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ	2850
4.6.1 Права пользования недрами	2851
4.6.2 Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.....	2852
4.7 материально-производственные запасы.....	2854
4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	2856
4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.....	2857
4.10 расходы будущих периодов	2857
4.11 особенности учета катализаторов	2859
4.12 расчеты с дебиторами и кредиторами	2859
4.13 финансовые вложения	2860

4.14 кредиты и займы.....	2863
4.14.1 общие положения.....	2863
4.14.2 учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения (строительства) инвестиционного актива.....	2864
4.15 резервы предстоящих расходов.....	2864
4.16 Доходы.....	2865
4.17 расходы.....	2866
4.18 курсовые разницы.....	2866
4.19 условные факты хозяйственной деятельности.....	2866
4.20 события после отчетной даты.....	2867
4.21 Учет расчетов по налогу на прибыль.....	2867
4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	2867
4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	2868
5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	2869
5.1 Раскрытие информации о связанных сторонах.....	2869
5.2 Раскрытие информации по сегментам.....	2871
6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	2872
6.1 Порядок отражения дивидендов в составе доходов.....	2872
6.2 Порядок отражения операций по продаже и (или) покупке иностранной валюты.....	2872
6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	2873
6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ.....	2874
7 ССЫЛКИ.....	2876
8 БИБЛИОГРАФИЯ.....	2878
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	2879

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- **СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» № ПЗ-07 С-0116 ВЕРСИЯ 1.00.**

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанным локальным нормативным документом, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

Задачами **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** является обеспечение:

- утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
 - ♦ методов оценки активов и обязательств;
 - ♦ правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
 - ♦ порядка контроля за хозяйственными операциями;
 - ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обязательна для исполнения работниками структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть»-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть» -исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 г., утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является локальным нормативным документом постоянного действия.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: Высшее руководство ОАО «НК «Роснефть», Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты *УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО - ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и дочернего общества ОАО «НК «Роснефть».

ФИЛИАЛ – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ (ЦБ) – Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК

«Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящей *УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ* утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариантность учета;
- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;
- принятые в Обществе, идущие в разрез с действующим законодательством РФ (в случае, когда прямое следование требованиям действующего законодательства снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00 и других локальных нормативных документах Общества.

3.1.2. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.3. Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО ЦБ, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин) и на Ближнем Востоке, Представительства в Европе (г. Вена), Представительства в Арабских Эмиратах.

Заместитель главного бухгалтера отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности ЦБ, Управление анализа консолидированной отчетности ЦБ.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 38
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство и реализация:
1.1	Нефти
1.2	Газа
1.3	Нефтепродуктов
1.4	Продукции общественного питания
2	Торговля (перепродажа):
2.1	Нефтью
2.2	Газовым конденсатом
2.3	Газом
2.4	Нефтепродуктами

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
2.5	Прочими товарами
3	Оказание посреднических услуг:
3.1	В части реализации нефти
3.2	В части реализации нефтепродуктов
3.3	В части реализации газа
3.5	В части закупок МТР
3.6	Прочие посреднические услуги
4	Оказание прочих услуг:
4.1	Предоставление во временное пользование имущества
4.2	По корпоративному управлению
4.3	Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации
4.4	Комплексное информационное обслуживание
4.5	Услуги по распространению знаний
4.9	Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета.

Структура Центральной бухгалтерии приведена в [Приложение 1. Структура бухгалтерской службы.](#)

3.3.2. Представительства, Филиалы и их структура утверждаются отдельными организационными и распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства (Филиала);
- Положение о Представительстве (Филиале).

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств, а также Филиал в Чеченской Республике. Представительства и Филиал не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах и филиалах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 39
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАВТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Отчет о движении денежных средств с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско-Тихоокеанском регионе (расположено в г. Пекин)		
Представительство в Арабских Эмиратах		
Представительство на Ближнем Востоке		
ФИЛИАЛЫ		
Филиал в Чеченской Республике	Форма №1 «Бухгалтерский баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» Отчет о движении денежных средств с расшифровкой	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАВТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
	Сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

Филиал Общества выделен на отдельный полный баланс, с законченным финансовым результатом.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах и Филиале Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств, филиала ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств, филиала в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием программного продукта SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3, далее КИС R/3:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА** – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3.

3.3.4. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операций предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм приведены в Приложение 5. Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе.

3.3.5. Схема действующей в Обществе системы документооборота утверждается отдельно Приказом ОАО «НК «Роснефть».

Все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R/3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения Общества.

3.3.6. При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

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

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно-ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 40
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Геологоразведочные активы; Капитальные вложения в геологоразведочные активы; Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Товары; Материалы; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих ОАО «НК Роснефть», по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно. На нефтебазах, наливных пунктах и АЗС инвентаризация нефтепродуктов осуществляется ежемесячно.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 41
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда

виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.

- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является *ПРОМЕЖУТОЧНОЙ*.

3.5.2. Обществом также формируется **СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам *US GAAP*.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2 Оборудование к установке принимаются к учету по фактической себестоимости.

4.1.3. Отклонение в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливается на отдельном субсчете к счету 08. В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.2. Затраты по возведению временных **нетитульных**⁸⁹ сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных **титульных**⁹⁰ сооружений формируют стоимость отдельных инвентарных объектов основных средств.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду.

Амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений и затраты по ликвидации временных сооружений включаются в стоимость объектов капитального строительства. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по

⁸⁹ К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

⁹⁰ К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств.

4.2.3. **ПИР будущих строек** – затраты по проектно-изыскательским работам, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства. Учитываются в качестве отдельного объекта с последующим отнесением в стоимость соответствующих объектов строительства пропорционально их сметной стоимости. Если сметная стоимость объекта строительства не определена, то распределение осуществляется с использованием сметной стоимости укрупненного объекта строительства.

Если признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.4. Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются в состав прочих расходов.

4.2.5. ОАО «НК «Роснефть» осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика, Принципал (ОАО «НК «Роснефть») является Застройщиком.

У Принципала затраты по строительству объектов учитываются на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

У Агента расчеты с Принципалом по авансам и возмещаемым расходам (затраты по строительству объектов) учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4.2.6. Расходы Общества по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС), Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) и Департамента бурения, скважинных работ и супервайзинга ОАО «НК «Роснефть» (ДБСРиС) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС, ДБСРиС и ДТПиППСД, связанных со

строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.7. Особенности учета затрат по строительству скважин

4.2.7.1 Работы по отсыпке кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

4.2.7.2 Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой **комплекс** объектов строительства.

Инвентарными объектами основных средств по окончании строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

4.2.7.3 Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитываются как **временные (титульные) сооружения**.

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

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений, **включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок**.

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения и включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

4.2.7.4 Расходы на аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта только в случае, если аварии вызваны **объективными геологическими условиями**. Затраты на ликвидацию аварии принимаются на основании **утвержденного заказчиком расчета (смета затрат)**.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий произошедших по вине заказчика квалифицируются в качестве прочих расходов Общества.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав;
- Объекты завершенного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершенного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта формы № ОС-1а (нкс);
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях

получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в Приложении №6 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в Приложении № 6 к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

4.3.4. Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте, включается в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Если на дату приемки завершено строительство объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривался **перенос сроков выполнения сезонных работ** на более поздние сроки (не более 12 месяцев), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты:

а) если работы проведены в течение 12 месяцев от даты переноса сроков - увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

б) если работы проведены позднее 12 месяцев от даты переноса сроков - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в этом пункте, включаются в состав прочих расходов.

4.3.6. Исходя из принципов существенности и рациональности при поступлении первичных документов, подтверждающих фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, после принятия такого объекта к учету в качестве основных средств, учитываются в составе прочих расходов, если сумма затрат не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

4.3.7. Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

4.3.8. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**, за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. и по которым в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств в Компании (Приложение № 7).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.10. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

4.3.11. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

4.3.12. Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Общества используют следующие критерии выделения сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной или оборудованием, первоначальная стоимость которого составляет не менее 5 млн. руб.;

2. в состав объекта входит хотя бы один компонент:

2.1. по которому в Классификации основных средств Компании, либо в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, либо в спецификациях производителя установлен срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования основного объекта. Под существенным отличием понимается срок, превышающий 5 лет;

либо

2.2. который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, необходимость замены подтверждается требованиями по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;

либо

2.3. в ходе эксплуатации этот компонент беспрепятственно перемещается и выполняет свои функции в составе другого объекта основного средства.

3. прогнозная стоимость компонента составляет более 5 % от первоначальной стоимости сложного объекта.

В случае одновременного выполнения всех трех критериев основное средство признается сложным объектом и его компоненты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Техника учета сложных объектов основных средств изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.4.1. Затраты по уплате пошлины:

- за поддержание в силе патента на изобретение или промышленный образец, на полезную модель, включаются:
 - ♦ в случае использования патента в производственном процессе, либо для управленческих нужд - в состав расходов по обычным видам деятельности Общества;
 - ♦ в обратном случае – в состав прочих расходов Общества.

4.4.2. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.3. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Для различных видов (групп) нематериальных активов могут быть установлены разные способы начисления амортизации. Выбор способа начисления амортизации осуществляется исходя из схемы притока будущих экономических выгод от использования актива. Если расчет такой схемы затруднителен, то устанавливается линейный способ.

4.4.4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.5. Ежегодно, в ходе годовой инвентаризации, способы амортизации и сроки полезного использования по нематериальным активам проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

4.4.6. Нематериальные активы и капитальные вложения в незавершенные нематериальные активы проверяются на обесценение в ходе годовой инвентаризации.

4.4.7. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в активы, предназначенные для продажи, в случае если одновременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1. Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

4.5.2. Затраты по незавершенным НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.3. По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

4.5.4. При получении патента, удостоверяющего исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель объект НИОКР подлежит реклассификации в состав нематериальных активов.

4.5.5. В большинстве случаев, затраты на выполнение НИР должны учитываться в составе прочих расходов, поскольку научно-исследовательские работы являются работами, носящими теоретический характер, и предполагается, что по результатам данных работ не могут быть получены активы, использование которых будет приносить экономическую выгоду и использование которых в производстве и управленческих нуждах можно будет продемонстрировать (т.е. результаты НИР не соответствуют критериям признания затрат в качестве расходов на НИОКР). Если в договоре на НИОКР отдельно выделяется стоимость научно-исследовательских работ, то затраты по таким работам также подлежат списанию на прочие расходы⁹¹.

Однако если в отдельных случаях результаты НИР отвечают критериям квалификации НИОКР, то затраты по их проведению учитываются в общем порядке, предусмотренном для НИОКР.

4.5.6. списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов и отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.6.1 ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

4.6.1.1. К правам пользования недрами (далее ППН) относятся лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, соглашение о разделе продукции, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) и иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.). Бухгалтерский учет этих активов осуществляется на отдельном субсчете **06/1 «Права пользования недрами»**.

⁹¹ Для определения принципов учета расходов на НИОКР в бухгалтерском учете использованы положения МСФО 38. ²⁴⁷⁵
2851

4.6.1.2. Права пользования недрами оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

4.6.1.3. Амортизация прав пользования осуществляется следующим образом:

- лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку, лицензии на добычу нефти и газа, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа (смешанная лицензия), права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ – амортизируются методом списания стоимости пропорционально объему добычи нефти и газа (потонный способ амортизации);
- иные лицензии, выданные в соответствии с законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.) – линейным методом исходя из срока действия лицензии.

4.6.1.4. Ежегодно, в конце отчетного года, Общество должно проверять ГПН на обесценение (уменьшение стоимости активов).

4.6.1.5. Лицензии на добычу, отраженные в составе «Нематериальных активов» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся во вновь вводимую строку «Права пользования недрами». Амортизация по таким лицензиям пересчитывается потонным методом по состоянию на 31.12.2009г. и 31.12.2010г. и подлежит отражению в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках ретроспективным методом. Лицензии на геологическое изучение, геологическое изучение и разведку, геологическое изучение, разведку и добычу, учтенные по состоянию на 31.12.2010г. в составе «Геологоразведочных активов» переносятся во вновь вводимую строку «Права пользования недрами». Амортизация по таким лицензиям пересчитывается потонным методом по состоянию на 31.12.2009г. и 31.12.2010г. и подлежит отражению в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках ретроспективным методом.

Иные лицензии, выданные в соответствии с Законом «О недрах» (лицензии на строительство и эксплуатацию подземных сооружений, лицензии на добычу подземных вод, лицензии на добычу песка и т.д.), отраженные в составе «Нематериальных активов» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся во вновь вводимую строку «Права пользования недрами», амортизация по таким лицензиям не пересчитывается.

4.6.2 ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

4.6.2.1. При соотношении затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, понесенных до этапа «Добыча углеводородов», с доходами на этапе «Добыча углеводородов», Компания исходит из принципов учета по методу результативных затрат, который предполагает, что затраты капитализируются только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов.

4.6.2.2. Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводят к созданию следующих активов разведки и оценки:

- Права пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и разведку);
- Бурение поисковых/разведочных скважин.

4.6.2.2.1. Порядок бухгалтерского учета и отражения в отчетности ППН описан в разделе 4.6.1. настоящего Стандарта.

4.6.2.2.2. Затраты на бурение поисковых/разведочных скважин предварительно собираются на счете 08 «Капитальные вложения (бурение поисковых/разведочных скважин)» в разрезе скважин до момента принятия решения о дальнейших действиях в отношении скважины.

4.6.2.3. Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;
- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, в том числе на месторождениях введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов.

4.6.2.4. Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа отражаются в отчете о прибылях и убытках по отдельной строке «Расходы, связанные с разведкой и оценкой нефти и газа».

4.6.2.5. Переходный период.

4.6.2.5.1. Бухгалтерский баланс.

Суммы расходов по созданию проектно-технологических документов, расходов на содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, расходов, связанных с проведением работ по геологическому изучению и разведке, отраженные в составе «ГРА» и «Капитальные вложения в ГРА» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся в статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Суммы расходов по созданию поисковых/разведочных скважин, отраженные в составе «Геологоразведочных активов» по состоянию на 31.12.2010г. в межотчетный период переносятся в статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.6.2.5.2. Отчет о прибылях и убытках

При подготовке отчета о прибылях и убытках за отчетные периоды 2011 года подлежат корректировке сопоставимые данные по расходам, понесенным на региональном этапе

расходам на геологоразведочные работы (этап геологоразведки и доразведки), содержание участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы и списания стоимости поисковых/разведочных скважин, не давших положительного результата (в 2010 году формировали стоимость геологоразведочного актива).

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.2. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд ЦАУК;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

4.7.3. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без НДС на отчетную дату.

4.7.4. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.5. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 42
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного	По средней себестоимости в разрезе НПЗ

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
	производства	
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенной оценки**), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

4.7.6. Калькулирование выпуска готовой продукции Общество производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.8. Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.8.2. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

4.8.3. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1. Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.3. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

4.10.2. Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисклчительных прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием²⁴⁸¹ отдельных программных модулей;

- расходы на страхование.

4.10.3. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

4.10.4. Расходы будущих периодов оцениваются по фактическим затратам.

4.10.5. Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.

4.10.6. Общество осуществляет перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней (т.е. остаточный период списания объекта РБП составляет 365 дней).

4.10.7. Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

4.10.8. Несущественные объекты РБП признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Затраты рассматриваются как несущественные в случае, если их стоимостное выражение не превышает 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов

4.10.9. По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- равномерно;
- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

4.10.10. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств списываются равномерно в течение установленного срока полезного использования таких разработок.

4.10.11. Информация о расходах будущих периодов отражается в форме № 1 бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

4.10.12. В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

4.10.13. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.11 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.12.3. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.4 Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.5. Резерв по сомнительным долгам создается:

- по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами;
- на дату утверждения результатов проведенной годовой инвентаризации (т.е. резерв может быть создан на более раннюю дату, чем 31 декабря отчетного года)

4.12.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Обществ резерв создается один раз в год по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;

- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.2. К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

4.13.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

4.13.4. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

4.13.5. Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке, на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с учетом изменений, сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиям МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки (в пределах ранее проведенной дооценки) соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». В случае уценки акций ниже стоимости приобретения, сумма оценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Последующее увеличение стоимости в пределах ранее проведенной уценки относится на статью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, списывается в нераспределенную прибыль Общества. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

4.13.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

4.13.7. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

4.13.8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течении срока их обращения. Признание соответствующей суммы дисконта по ценным бумагам, числящимся на 01.01.2011г. отражается в межотчетный период (ретроспективно).

4.13.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость проводится ежеквартально. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

4.13.10. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

4.13.11. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в Компанию Обществам, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в составе финансовых вложений.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.14.1.1. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.14.1.2. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

4.14.1.3. В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма долгосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);
- В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма краткосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций.

4.14.1.4. Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Включение в состав прочих расходов дополнительных расходов по займам (кредитам) производится одновременно.

Включение в состав инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.14.1.5. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.14.1.6. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

4.14.1.7. Для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает внесистемный (управленческий) учет сумм займов (кредитов), неполученных/недополученных от заимодавца по сравнению с условиями договора.

4.14.2 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.14.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

4.14.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, по которому в соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, относятся не на стоимость такого инвестиционного актива, а включаются в текущие расходы.

4.14.2.3. Началом работ по приобретению и (или) сооружения инвестиционного актива для целей включения процентов по полученным займам и кредитам в его стоимость считается момент начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.

4.14.2.4. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сметной стоимости (предпочтительный способ) либо сумме займов (кредитов), использованных на сооружение каждого инвестиционного актива (альтернативный способ).

4.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

4.15.1 Примеры признаваемых оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- прочие.

4.16 ДОХОДЫ

4.16.1. Если Общество, получает на регулярной основе доходы:

- от предоставления за плату во временное пользование своих активов;
- от участия в уставных капиталах других организациях;
- от предоставления за плату прав пользования интеллектуальной собственностью (лицензионные (сублицензионные платежи), включая роялти),

то такие поступления отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

4.16.2. Лицензионные (сублицензионные) платежи, признаются в качестве выручки (или в качестве прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной) исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (кроме лицензионных (сублицензионных) договоров со сроком действия 1 год и менее). При таком подходе стоимость реализуемого права (общая сумма лицензионных платежей) отражается в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов», с которого потом списывается равными долями в состав доходов от обычных видов деятельности в течение всего срока действия договора (или в состав прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной).

По лицензионным (сублицензионным) договорам со сроком действия 1 год и менее доходы признаются единовременно.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет⁹².

4.16.3. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы рассматриваются в качестве самостоятельных операций и подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

⁹² Исходя из требований пункта 4 статьи 1235 ГК РФ В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет, если Кодексом не предусмотрено иное.

4.16.5. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости должна признаваться в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.17 РАСХОДЫ

4.17.1. Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с созданием активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в стоимость актива).

В Отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

4.17.2. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счете 44 «Расходы на продажу» до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, товары показывается по строке «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, показывается по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи».

4.17.3. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, применяется методология начислений (т.н. «accuals»). Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

4.17.4. Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в составе прочих расходов.

4.18 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

4.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.20.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.21.1. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.21.2. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.21.3. Общество отражает в бухгалтерском балансе *РАЗВЕРНУТО* сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.22.1. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

4.22.2. Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

4.22.3. Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

показатель для
определения
существенности
корректировок

(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный
период)

x 100

Статья расхода ОПУ или Статья баланса

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.23.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода - это пропуски и неверные данные в бухгалтерской отчетности организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

- была доступна, когда финансовая отчетность за эти периоды была утверждена к выпуску;
- и
- такова, что в ее отношении можно было бы разумно ожидать, что она будет получена и принята в расчет при подготовке и представлении этой финансовой отчетности.

4.23.2. Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 15 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 15% совокупности статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. В конце отчетного года проводится оценка влияния на годовую бухгалтерскую отчетность всех не существенных ошибок, отраженных в отчетном периоде. Если по совокупности ошибки превысят уровень существенности, то исправление таких ошибок отражается в порядке, предусмотренном для существенных ошибок.

5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. **ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, нарастающим итогом с начала года. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать *не* требуется.

5.1.2. В перечень связанных сторон Общество включает организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

5.1.3. В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть»;
- Президент ОАО «НК «Роснефть»;
- Члены Правления ОАО «НК «Роснефть»;
- Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер ОАО «НК «Роснефть».

5.1.4. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

Таблица 43
Раскрываемая информация

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
<p>Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</p>	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).
	Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
<p>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</p>	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (вносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).
	Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.
	В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	<p>участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».</p> <p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.</p>

5.1.5. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом наименования связанных сторон и пофамильный список основного управленческого персонала не раскрываются.

5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

5.2.1. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам.

5.2.2. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции.

5.2.3. В целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в пояснительной записке обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть;
- Газ;
- Нефтепродукты;
- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенным денежным потоком признается сумма поступления (платежа) составляющая более 15 % от статьи «Поступило средств – всего» («Направлено средств - всего») соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

5.3.2. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

6.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁹³. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/акционера.

6.1.2. Отражение причитающихся/полученных дивидендов в Отчете о прибылях и убытках:

- в случае, когда участие в уставных капиталах является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Выручка» в брутто-оценке (без уменьшения на сумму налога). Сумма налога, подлежащая удержанию налоговым агентом, расходом по обычным видам деятельности не является и подлежит отражению по статье «Налоговые платежи»;
- в случае, когда участие в уставных капиталах не является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях» в нетто-оценке за вычетом суммы налога, удержанной налоговым агентом.

6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

⁹³ данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

6.2.1. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строками «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

6.2.2. Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных
- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

ВСТРОЕННЫЙ ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ – это компонент комбинированного финансового инструмента, который включает в себя основной контракт, не имеющий признаков производного финансового инструмента.

Встроенный производный финансовый инструмент должен быть отделен от основного контракта и учитываться отдельно как производный финансовый инструмент, если:

- экономические характеристики и риски встроенного инструмента не связаны неразрывно с условиями основного контракта;
- условия встроенного инструмента отвечают определению производного финансового инструмента;
- комбинированный финансовый инструмент, в состав которого входит встроенный инструмент, не переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в Отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статьям в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убытках по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

5. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

6. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых непроемких хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

7 ССЫЛКИ

В настоящем *СТАНДАРТЕ* использованы ссылки на следующие законодательные и локальные нормативные документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».

- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 г. № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях».
- МСФО (IFRS) № 2 «Расчеты с использованием акций», 2008 г..
- МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам», 2008 г..
- МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 2008 г.
- МСФО (IAS) №38 «Оценка нематериальных активов», 2009 г.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № ПЗ-07 С-008 версия 1.00, утвержденный Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. №90.
- Стандарт Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № ПЗ-07 СЦ-032 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2008 г. №769.
- «Инструкция по делопроизводству в аппарате открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденная приказом ОАО «НК «Роснефть» от 08.02.2000 г. № 16.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» № ПЗ-07 С-0116 версия 1.00.

8 БИБЛИОГРАФИЯ

- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995 г.
- Основные правила работы ведомственных архивов, утвержденные Приказом Главархива СССР от 05.09.1985 г. № 263.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 44
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Содержит формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Формы нетиповых первичных документов используемых в обществе	Содержит формы первичных учетных документов	Приложено отдельным файлом в формате RAR
6	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Содержит перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
7	Классификация основных средств в Компании	Содержит классификацию основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2010 г. № 696

Введен в действие «01» января 2011 г.

**СТАНДАРТ
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД

№ ПЗ-08 С-0050 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

**МОСКВА
2010**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	4
ЦЕЛИ	4
ЗАДАЧИ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	5
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	6
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	7
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	9
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
4.1.1 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</i>	11
4.1.2 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ</i>	12
4.1.3 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	14
4.1.4 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</i>	24
4.1.5 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ</i>	24
4.1.6 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ</i>	28
4.1.7 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)</i>	28
4.1.8 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)</i>	35
4.1.9 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	39
4.1.10 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ</i>	40
4.1.11 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ</i>	41
4.1.12 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ</i>	43
4.1.13 <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК</i>	45
4.1.14 <i>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</i>	46
4.1.15 <i>ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</i>	47
Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен без разрешения ОАО «НК «Роснефть».	

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС.....	47
4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	47
4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ	48
4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО.....	50
4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	51
5 ССЫЛКИ.....	52
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	53

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и **СТАНДАРТА КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД» № ПЗ-08 С-0050, ВЕРСИЯ 1.00.**

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
 - ♦ правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
 - ♦ изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных Налоговым Кодексом РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** обязательна для исполнения работниками:

- Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть»;
- ООО «РН-Учет»;
- иных структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающими за своевременное представление документации, ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности; отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей; отвечающими за полноту и своевременность уплаты налогов.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского и палогового учетов, обязаны включить в условия договоров соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации**.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2011 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: президент ОАО «НК «Роснефть», первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» и лица, находящиеся в статусе вице-президента ОАО «НК «Роснефть», Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности;
- изменения организационной структуры или полномочий руководителей и т.п.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое одновременно при вводе актива в эксплуатацию.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса Российской Федерации и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для электронно-вычислительных машин или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

БАЗА ДАННЫХ – совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), которая представлена в объективной форме и систематизирована таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

МОДИФИКАЦИЯ – переработка программ для электронно-вычислительных машин или баз данных это любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык.

ИНКОТЕРМС - международные правила по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли

ООО «РН-УЧЕТ» - юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НЗП – незавершенное производство.

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НМА – нематериальный актив.

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

ОПР – освоение природных ресурсов.

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

ОС – основные средства.

РЕПО – сделка по покупке или продаже эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательством последующей обратной продажи или покупки бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный срок по заранее определенной цене

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

ШФЛУ – широкие фракции легких углеводородов

ЭВМ – электронно-вычислительная машина.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета (Приложение 1);
- расчеты налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;
2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;
3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций,

отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры палогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть» возлагается в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 2) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство (добыча) и реализация:
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Выполнение работ для добычи нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	строительство скважин
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	прочие услуги
7	Сдача имущества в аренду
8	Выполнение работ:
8.1	по строительству
8.2	прочие работы
9	Передача имущественных прав
9.1	передача (отчуждение) исключительных прав на программное обеспечение
9.2	передача неисключительных прав на программное обеспечение
9.3	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднотарифочные цены на момент перехода права собственности или среднотарифочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по дате выполнения всего объема работ или отдельных этапов, на которые к Заказчику переходят риски случайной гибели или случайного повреждения результата выполненных работ и подтверждается унифицированной формой №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и учитываются в составе доходов исходя из условий договоров.

Доходы от отчуждения исключительных прав и передачи в пользование неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на отчуждение/передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.

В случае получения авансов, доходы, в т.ч. сумма выручки от реализации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса (в части, приходящейся на аванс). Положения данного пункта о пересчете доходов при получении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте (за исключением авансов), имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше. Положения данного пункта об исключении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.40 НК РФ.

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности – дата истечения срока исковой давности;
- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ, - дата, установленная в Приказе или ином распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации), но не позднее даты истечения срока исковой давности
- для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств, а в случае, если материалы или иное имущество оприходовано ранее акта – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества или списании прочих материальных ценностей, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде – в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, по аналогии с правилами ведения бухгалтерского учета (исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
- 2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными

правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОИХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПР _{тм}	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	К _{стп}		$K_{стп} = СТП / (ИС + СТП)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм (расчет производится для целей исключения из расходов)		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = К_{стп} * ПР_{тм}$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ПР _{гтм}	ПР _{гтм}	$ПР_{гтм} = ПР_{тм} - ПР_{стп}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГП _{нм}	ПРГП _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГП _{тм}	ПРГП _{тм}	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СП _{гп}		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Ксп _{гп}		$K_{спгп} = SP_{гп} / (GP_{нм} + GP_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРсп _{гп}	$PR_{спгп} = K_{спгп} * (PR_{гпнм} + PR_{гптм})$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$K_{опер} = Опер / (GP_{нм} + GP_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРОпер	$PRO_{пер} = K_{опер} * (PR_{гпнм} + PR_{гптм})$
Отгруженная продукция	ОП _{тм}		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коп _{тм}		$K_{оптм} = ОП_{тм} / (GP_{нм} + GP_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРОп _{тм}	$PRO_{птм} = K_{оптм} * (PR_{гпнм} + PR_{гптм})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГП _{км}	ПРГП _{км}	$PR_{гпкм} = PR_{гпнм} + PR_{гптм} - PR_{спгп} - PRO_{пер} - PRO_{птм}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОП _{нм}	ПРОп _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОП _{тм}	ПРОп _{тм}	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СП _{оп}		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Ксп _{оп}		$K_{споп} = СП_{оп} / (ОП_{нм} + ОП_{тм})$

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери реализованной продукции		ПРспоп	$ПР_{споп} = К_{споп} * (ПР_{опнм} + ПР_{оптм})$
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	РПтм		
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода	Крптм		$Кр_{птм} = Р_{птм} / (ОП_{нм} + ОП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПКм	ПРопкм	$ПР_{опкм} = ПР_{опнм} + ПР_{оптм} - ПР_{споп} - ПР_{рптм}$

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- прямые расходы по добыче нефти, газа, газового конденсата в части приходящейся на переработку (определенные в соответствии с п.4.1.3.1);
- затраты, связанные с транспортировкой добытой нефти, газа, газового конденсата к месту переработки;
- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности,

расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки, предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗП _{нм}	ПРНЗП _{нм}	
Количество переработанного сырья (за минусом нормативных и сверхнормативных технологических потерь и использования на собственные нужды в пределах норм и сверх норм)	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПРТМ	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		$\text{Кстп} = \text{СТП} / (\text{НЗП}_{\text{нм}} + \text{ИС} + \text{СТП})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм (расчет производится для целей исключения из расходов)		ПРстп	$\text{ПРстп} = \text{Кстп} * (\text{ПРНЗП}_{\text{нм}} + \text{ПРТМ})$
Остатки ПЗП на конец текущего месяца	НЗП _{км}		
Доля прямых расходов, приходящихся на	Кнзпкм		$\text{Кнзпкм} = \text{НЗП}_{\text{км}} / \text{ЗП}_{\text{км}}$

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН ДПП КОЭФФИЦИЕНТ	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
остатки НЗП на конец текущего месяца			(НЗП _{нм} + ИС)
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца ¹		ПРНзпкм	$ПРНзпкм = Кнзпкм * (ПРНзпнм + ПРТм - ПРстп)$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРГптм	$ПРГптм = ПРНзпнм + ПРТм - ПРстп - ПРНзпкм$

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров при их приобретении до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;

- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

Расходы на НИОКР, признаваемые в целях налогообложения, включаются в состав прочих расходов от реализации в полном объеме, за исключением затрат на выполнение НИОКР, результаты которых признаются нематериальными активами, в том числе перечисленные в п.3 ст. 257 НК РФ и сформированные в соответствии с разделом 4.1.8. настоящего Положения.

Расходы на НИОКР учитываются в целях налогообложения прибыли, если они соответствуют положениям Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

В составе прочих расходов для целей налогообложения учитываются следующие виды НИОКР:

- НИОКР, направленные на создание или усовершенствование продукции, товаров, работ, услуг собственного производства;
- НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий.

Не относятся к НИОКР работы, связанные с освоением природных ресурсов (ОПР) и созданием технологических проектных документов (ТПД).

Расходы на НИОКР, осуществленные Обществом самостоятельно или совместно с другими организациями, либо на основании договоров, отражаются в регистрах налогового учета после завершения этих работ на дату подписания акта сдачи-приемки и в целях налогообложения подразделяются на:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, которые приняты и оформлены надлежащим образом, **структурное подразделение, курирующее работу по данному договору по окончании договора**, представляет в Экспертную Комиссию, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, следующие документы:

1. Договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
2. Акт (акты) выполненных работ;
3. Справку, составленную в произвольной форме «Об использовании результатов НИОКР, по которым окончены работы»

В справке указывается:

- наименование темы Плана НИОКР и инжиниринговых услуг, к которой относится объект НИОКР;
- наименование объекта НИОКР;
- номер и дата договора на выполнение НИОКР;
- сумма расходов по договору, накопленная за заданный период;
- номера и даты актов сдачи-приемки, удостоверяющего факт выполнения работ подрядчиком;
- сумма расходов по акту сдачи-приемки без налога на добавленную стоимость;
- дата окончания работ по объекту НИОКР, которая определяется датой последнего акта сдачи-приемки по договору;
- функциональный заказчик по теме НИОКР, то есть структурное подразделение Общества, заинтересованное в получении результатов НИОКР для реализации закрепленных за ними функций.
- дата предполагаемого начала использования результатов НИОКР в деятельности Общества.

По результатам анализа представленных документов, Экспертная Комиссия Общества определяет:

1. Квалификацию осуществленных расходов, как расходов, связанных с выполнением НИОКР;
2. Квалификацию выполненных работ, как давших или не давших положительный результат.

Экспертное решение фиксируется в Протоколе, который передается в ООО «РН-Учет».

Расходы на НИОКР, давшие **положительный результат**, равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если результаты НИОКР, давшие **положительный результат** начинают использоваться в производстве по истечении года с момента завершения НИОКР, то расходы на них для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Если дата завершения НИОКР не совпадает с датой начала фактического использования полученных результатов в производстве, то Общество равномерно признает всю сумму расходов на НИОКР, начиная с месяца, в котором результаты НИОКР используются в производстве и (или) реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение года, исчисляемого с месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если на момент реализации результата НИОКР, расходы на эти работы списаны не полностью, то недосписанную оставшуюся часть расходов Общество признает в момент реализации единовременно.

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **не давшие положительный результат**, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с момента, когда приняты от сторонней организации, окончательно завершённые работы.

Расходы на выполнение НИОКР, результаты которых не оформлены надлежащим образом (не зарегистрированы в порядке, установленном законодательно), но используются при создании нематериального актива, не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе расходов на НИОКР.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на эти результаты интеллектуальной деятельности (патент), то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов определяется как сумма произведенных расходов на НИОКР и сумма расходов, непосредственно связанных с получением патента.

В случае, если по окончании произведенных расходов на НИОКР и изначальном наличии решения о защите произведенных расходов, Общество не получает надлежаще оформленный документ (патент), который подтверждает исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности, то произведенные расходы признаются расходами на НИОКР и списываются в порядке, установленном настоящим пунктом.

Произведенные расходы квалифицируются как расходы на НИОКР на основании решения Экспертной Комиссии Общества.

4.1.5.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ПРАВОВОЙ ЗАЩИТЫ (ПАТЕНТА), В СЛУЧАЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ОТСУТСТВИЯ НАМЕРЕНИЯ ПАТЕНТОВАНИЯ

В случае, если изначально не планировалось получение правовой охраны результатов НИОКР, и стоимость выполненных работ включалась в текущие расходы отчетного периода, но впоследствии было принято решение о подаче заявки на получение патента, то принимается, что первоначальная классификация и последующий учет результатов работ по правилам ст.262 НК РФ является правомерным до момента получения патента.

При подаче заявки на получение патента на результаты НИОКР отнесение стоимости НИОКР в состав расходов отчетного периода не приостанавливается.

При получении патента на результаты НИОКР первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента.

В дальнейшем эти расходы списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики.

В случае, если патент не получен, данные расходы признаются расходами на НИОКР, аналогично признанию расходов на НИОКР и продолжают списываться в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

4.1.5.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИМИ РАБОТАМИ (НИР)

Для целей налогового учета все расходы, связанные с научно-исследовательскими работами (НИР), признаются аналогично расходам на НИОКР.

4.1.5.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОПЫТНОГО ОБРАЗЦА

В случае если созданный опытный образец по окончании работ используется Обществом в производственной деятельности, то все расходы, связанные с его созданием формируют первоначальную стоимость амортизируемого основного средства.

Срок полезного использования созданного объекта определяется в соответствии с утвержденным в Обществе Классификацией основных средств, включаемой в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

В случае, если созданный опытный образец используется Обществом в целях осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), то расходы по его созданию:

- включаются в расходы на НИОКР, если изначально принято решение о получении патента на опытный образец. В дальнейшем эти расходы, а также расходы, связанные с получением патента на опытный образец, формируют стоимость нематериального

актива и в дальнейшем списываются в порядке, предусмотренном п.4.1.8 настоящей Учетной политики;

- включаются в расходы на НИОКР с дальнейшим списанием согласно ст.262 НК РФ в случае, если изначально не было принято решения о получении патента на опытный образец. При получении патента первоначальную стоимость нематериальных активов формируют только расходы, связанные с получением патента. При неполучении патента расходы по созданию опытного образца включаются в состав расходов по НИОКР и списываются в порядке, установленном п.4.1.5 настоящей Учетной политики.

В случае, если опытный образец начинает использоваться в производстве по истечении года с момента завершения его создания, то расходы на его создание для целей налогообложения прибыли не учитываются.

В случае, если созданный опытный образец, квалифицированный как расходы на НИОКР, не планируется использовать в деятельности Общества, расходы по его созданию не принимаются для целей налогообложения в полном объеме.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами, полученными по результатам конкурса, аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр (без проведения конкурса, аукциона), включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности и используемое им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 40 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, признается основным средством при условии, что его стоимость, определяемая как сумма дохода, исчисленного в соответствии с п.13 и п.20 ст.250 НК РФ составляет более 40 000 руб., а срок полезного использования более 12 месяцев.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, 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.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким-либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили в Общество после принятия объекта основных средств к учету производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п.1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставной капитал имущества. Стоимость

(остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

В случае, если при приобретении (создании) основных средств перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость основного средства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, и представлена в Приложении 5.

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

По амортизируемым основным средствам, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, при получении данных основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации Общество вправе определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником (не менее семи лет с 01.01.02г.), уменьшенный на количество лет (месяцев)

фактического срока использования данного объекта в налоговом учете предыдущим собственником.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы 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.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом пересчет сумм амортизации, начисленной по соответствующим объектам, а также их остаточная стоимость на дату реализации не производится.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);

- при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ.

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и

- суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;
- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
 - в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

K – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

$П$ – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

$А$ – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

$Сп$ – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

$Сф$ – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.

Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной (восстановительной) стоимостью амортизируемого имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств I I-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов одновременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается одновременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;

- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

При несоблюдении указанных условий расходы на ликвидацию объекта основных средств, которая осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, не учитываются для целей налогообложения прибыли.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом в результате НИОКР, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

В состав нематериальных активов, в частности, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата

должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создается отдельное программное обеспечение для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

В случае, если при приобретении (создании) нематериальных активов перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость нематериального актива, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.8.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По таким ИМА, как :

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта

срок полезного использования определяется Комиссией Общества аналогично бухгалтерскому учету, но должен составлять не менее двух лет.

Срок полезного использования исключительного права на товарный знак устанавливается 10 лет (ст.1491 ГК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются из расчета десять лет (но не более срока деятельности организации).

4.1.8.4 АМОТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБИТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создаст резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании п.1 ст.264 НК РФ исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

Страховые взносы, связанные с обязательным и добровольным имущественным страхованием включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии с требованиями ст.263 НК РФ.

В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета

суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

Расходы, связанные с приобретением (получением) сертификатов на товары (работы, услуги), а также разрешений, аттестатов и т.п. признаются в составе расходов отчетного (налогового) периода в течение срока действия вышеуказанных сертификатов (разрешений, аттестатов и т.п.) с месяца следующего за месяцем приобретения (получения) на основании пп.2 п.1 ст. 264 НК РФ.

В случае, если сделка, связанная с приобретением сертификатов, разрешений, аттестатов и т.п., не содержит условий по сроку действия последних (бессрочно) и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, Общество списывает расходы по таким сертификатам одновременно.

Расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие результаты интеллектуальной деятельности по лицензионному (сублицензионному) договору, признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, аналогично бухгалтерскому учету (пп.26, пп.37 п.1 ст.264 НК РФ).

В случае, если лицензионным (сублицензионным) договором не определен срок предоставления права пользования (бессрочно) расходы по такому договору признаются в составе прочих расходов, аналогично бухгалтерскому учету.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч.

возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паяв), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, доходы от их реализации уменьшаются их стоимость, определяемую как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются в соответствии с Приложением 3.

Общество ведет обособленный учет операций реализации и иного выбытия акций и долей участия, принадлежащих Обществу более 5 лет (при выполнении условий, предусмотренных ст. 284.2 НК РФ), в отношении которых применяется налоговая ставка 0 процентов.

Не позднее 7^{го} числа месяца, следующего за отчетным периодом по налогу на прибыль, структурное подразделение Общества, отвечающее за операцию с долями участия (инициатор/куратор сделки по выбытию), представляет в ООО «РН-Учет» информацию о выбывающих долях участия, принадлежащих Обществу более 5 лет.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

При формировании резерва по сомнительным долгам не учитываются такие долги, как:

- задолженность, которая может быть признана в случае погашения внереализационным доходом, например, штрафные санкции за нарушение условий договора покупателем;
- задолженность по лизинговым платежам, так как при передаче имущества в лизинг реализации не происходит;
- задолженность работников по полученным под отчет суммам, причиненному ущербу в виде потерь или недостач;

- задолженность по выданным налогоплательщиком займам;
- суммы выданной поставщикам предоплаты в случае непоставки товара;
- задолженность по договорам переуступки права требования.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом НДС на основании результатов проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов (в случае отсутствия документов - дата расчетов); в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.
- для убытков в виде сумм безнадежных долгов (а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам – в виде сумм безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва) – дата истечения срока исковой давности или дата прекращения обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;

- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с действующим на дату признания расхода законодательством

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в Приложении 3.

При осуществлении операций РЕПО Общество применяет порядок учета таких сделок, изложенный в Приложении 3.

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок изложен в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально завершено перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном Приложением 2 к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;

2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для составления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
 - ♦ день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах;
 - ♦ день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
 - ♦ как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
 - ♦ как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.1.2. Определение налоговой базы налоговым агентом осуществляется на дату фактического осуществления расходов, а именно – на дату уплаты иностранному контрагенту.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

Датой признания к учету является дата двойной записи на счетах бухгалтерского учета, отражающая приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4.2.2.2. Общество ведет отдельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налог) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;

- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, разрабатываемом Обществом самостоятельно на основании требований законодательства о налогах и сборах.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенной процедуре экспорта и (или) перемещения припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения отдельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном Приложением 6 к настоящему Стандарту.

Порядок ведения отдельного учета сумм "входного" налога при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), устанавливается Приложением 4 к настоящему Стандарту "Порядок ведения отдельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. *Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,*

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету при соблюдении следующих условий:

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, принадлежащего на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Стандартом.

Перечень обособленных структурных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, без учета распределения по муниципальным образованиям субъекта РФ. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в ООО «РН-Учет» сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Федеральный закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».
- Федеральный закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
- Федеральный закон от 11.11.2003 г. № 139-ФЗ «О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменения и дополнения в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также о признании утратившими силу актов законодательства Российской Федерации в части налогов и сборов».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Инструкция о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденная Постановлением Госгортехнадзора РФ от 22.05.2002 г. № 22.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2011 год» № ПЗ-08 С-0050, версия 1.00, утвержденный Приказом ОАО «НК «Роснефть» от «» 2010 г. № .
- Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС», утвержденные Международной торговой палатой в 1936 г. (редакция 2000 г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Содержит описание порядка учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Приложено отдельным файлом в формате Word

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2010г. № 693

Введен в действие «01» января 2011 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**

№ ПЗ-07 С-0116 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

(с учетом изменений утвержденных приказом от 07.09.2011 № 484)
(с учетом изменений утвержденных приказом от 30.12.2011 № 766)
(с учетом изменений утвержденных приказом от 30.12.2011 № 770)

**МОСКВА
2010**

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	7
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	8
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9
3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	10
3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	10
3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ.....	13
3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	16
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	17
4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	17
4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	17
4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ.....	25
4.6.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА.....	26
4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	27
4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	28
4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	29
4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	29
4.11 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ	31
4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	31
4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	32
4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34
4.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ...	36

4.16	ДОХОДЫ	36
4.17	РАСХОДЫ.....	37
4.18	КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....	38
4.20	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38
4.21	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	38
4.22	ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД.....	39
4.23	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	39
5	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	41
5.1	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	41
5.2	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ.....	43
5.3.	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	43
6	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ	45
6.1	ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ.....	45
6.2	ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ	45
6.3	УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	45
6.4	УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ	47
6.5.	УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАНЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ).....	49
7	ССЫЛКИ	52
8	БИБЛИОГРАФИЯ	54
	ПРИЛОЖЕНИЯ	55

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- **СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» № ПЗ-07 С-0116 ВЕРСИЯ 1.00.**

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанным локальным нормативным документом, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

Задачами **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** является обеспечение:

- утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
 - ♦ методов оценки активов и обязательств;
 - ♦ правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
 - ♦ порядка контроля за хозяйственными операциями;
 - ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обязательна для исполнения работниками структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть»-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть» - исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 г., утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является локальным нормативным документом постоянного действия.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: Высшее руководство ОАО «НК «Роснефть», Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО - ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и дочернего общества ОАО «НК «Роснефть».

ФИЛИАЛ – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ (ЦБ)– Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ** утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариантность учета;
- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;
- принятые в Обществе, идущие в разрез с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в случае, когда прямое следование их требованиям снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00 и других локальных нормативных документах Общества.

3.1.2. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.3. Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО ЦБ, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин) и на Ближнем Востоке, Представительства в Европе (г. Вена), Представительства в Арабских Эмиратах.

Заместитель главного бухгалтера отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности ЦБ, Управление анализа консолидированной отчетности ЦБ.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 1
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство и реализация:
1.1	Нефти
1.2	Газа
1.3	Нефтепродуктов
1.4	Продукции общественного питания
2	Торговля (перепродажа):
2.1	Нефтью
2.2	Газовым конденсатом
2.3	Газом
2.4	Нефтепродуктами
2.5	Прочими товарами
3	Оказание посреднических услуг:
3.1	В части реализации нефти
3.2	В части реализации нефтепродуктов
3.3	В части реализации газа
3.5	В части закупок МТР
3.6	Прочие посреднические услуги
4	Оказание прочих услуг:
4.1	Предоставление во временное пользование имущества
4.2	По корпоративному управлению
4.3	Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации
4.4	Комплексное информационное обслуживание
4.5	Услуги по распространению знаний
4.9	Прочие услуги, оказываемые на регулярной основе

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета.

Структура Центральной бухгалтерии приведена в [Приложение 1. Структура бухгалтерской службы](#).

3.3.2. Представительства, Филиалы и их структура утверждаются отдельными организационными и распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства (Филиала);
- Положение о Представительстве (Филиале).

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств, а также Филиал в Чеченской Республике. Представительства и Филиал не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах и филиалах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 2
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Отчет о движении денежных средств с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско- Тихоокеанском регионе (расположено в г. Пекин)		
Представительство в Арабских Эмиратах		
Представительство на Ближнем Востоке		
ФИЛИАЛЫ		
Филиал в Чеченской Республике	Форма №1 «Бухгалтерский баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» Отчет о движении денежных средств с расшифровкой Сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

Филиал Общества выделен на отдельный полный баланс, с законченным финансовым результатом.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах и Филиале Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств, филиала ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств, филиала в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3**, далее **КИС R/3**:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3**.

3.3.4. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

В случаях, когда для оформления хозяйственных операций предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотренные альбомами унифицированных форм, утверждаются отдельно приказом ОАО «НК «Роснефть».

3.3.5. Схема действующей в Обществе системы документооборота утверждается отдельно Приказом ОАО «НК «Роснефть».

Все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R/3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения Общества.

3.3.6. При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок их хранения приведены в: [Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.](#)

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

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

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 3
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Активы разведки и оценки; Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары; Материалы; Полуфабрикаты;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам –

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Готовая продукция; Незавершенное производство;	переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков нефтепродуктов, принадлежащих ОАО «НК Роснефть», по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно. На нефтебазах, наливных пунктах и АЗС инвентаризация нефтепродуктов осуществляется ежемесячно.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в месяц
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Износ жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оценочные обязательства, Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях проводится внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 4
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
	квартала
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ ОАО «НК «Роснефть», который представляется в Организацию по ведению бухгалтерского учета для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществе на прочие расходы.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) проводится путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание). Организация, принявшая имущество во временное владение, пользование, по запросу собственника имущества предоставляет в его адрес инвентаризационные описи имущества, полученного во временное владение, пользование.

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является **ПРОМЕЖУТОЧНОЙ**.

3.5.2. Обществом также формируется **СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам **US GAAP**.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2 Оборудование к установке принимаются к учету по фактической себестоимости.

4.1.3. Отклонение в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливается на отдельном субсчете к счету 08. В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования.

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.2. Затраты по возведению временных **нетитульных**¹ сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных **титульных**² сооружений формируют стоимость отдельных инвентарных объектов основных средств.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду.

Амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений и затраты по ликвидации временных сооружений включаются в стоимость объектов капитального строительства. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств.

4.2.3. **ПИР будущих строек** – затраты по проектно-изыскательским работам, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов

¹ К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

² К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

строительства. Учитываются в качестве отдельного объекта с последующим отнесением в стоимость соответствующих объектов строительства пропорционально их сметной стоимости. Если сметная стоимость объекта строительства не определена, то распределение осуществляется с использованием сметной стоимости укрупненного объекта строительства.

Если признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.4. Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются в состав прочих расходов.

4.2.5. ОАО «НК «Роснефть» осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика, Принципал (ОАО «НК «Роснефть») является Застройщиком.

У Принципала затраты по строительству объектов учитываются на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

У Агента расчеты с Принципалом по авансам и возмещаемым расходам (затраты по строительству объектов) учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4.2.6. Расходы Общества по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС), Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) и Департамента бурения, скважинных работ и супервайзинга ОАО «НК «Роснефть» (ДБСРиС) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС, ДБСРиС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.7. Особенности учета затрат по строительству скважин

4.2.7.1 Работы по отсыпке кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

4.2.7.2 Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой **комплекс** объектов строительства.

Инвентарными объектами основных средств по окончанию строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

4.2.7.3 Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитываются как **временные (титульные) сооружения**.

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

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений, **включенных в сметную стоимость** строительства нефтяных скважин, списываются на **затраты по обустройству кустовых площадок**.

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения и включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

4.2.7.4 Расходы на аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта только в случае, если аварии вызваны **объективными геологическими условиями**. Затраты на ликвидацию аварии принимаются на основании **утвержденного заказчиком расчета (смета затрат)**.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий произошедших по вине заказчика квалифицируются в качестве прочих расходов Общества.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав;
- Объекты законченного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) законченного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта формы № ОС-1а (нкс);
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в [Приложении №6](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в [Приложении № 6](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

4.3.4. Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте, включается в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Если на дату приемки законченного строительством объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривался **перенос сроков выполнения сезонных работ** на более поздние сроки (не более 12 месяцев), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты:

а) *если работы проведены в течение 12 месяцев от даты переноса сроков* - увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

б) *если работы проведены позднее 12 месяцев от даты переноса сроков* - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в этом пункте, включаются в состав прочих расходов.

4.3.6. Исходя из принципов существенности и рациональности при поступлении первичных документов, подтверждающих фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, после принятия такого объекта к учету в качестве основных средств, учитываются в составе прочих расходов, если сумма затрат не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта. При превышении 5% производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

4.3.7. Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

4.3.8. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**, за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. и по которым в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств в Компании ([Приложение № 7](#)).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.10. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым по состоянию на 31.12.2011г. амортизация не начислялась, на сумму накопленного на забалансовом счете износа в межотчетный период начисляется амортизация (Дт84 Кт02).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым по состоянию на 31.12.2011 г. амортизация начисляется, и по которым был уменьшен срок полезного использования на период когда по объекту за балансом начислялся износ, в межотчетный период также производится пересчет сумм начисленной амортизации. Амортизация, начисленная за период с момента начала извлечения дохода по 31.12.2011 сторнируется (Дт02 Кт84), новая сумма амортизация за период с даты приобретения по 31.12.2011 рассчитывается в общеустановленном порядке, исходя из первоначально установленного срока полезного использования (Дт84 Кт02).

4.3.12. Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Общества используют следующие критерии выделения сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной или оборудованием, первоначальная стоимость которого составляет не менее 5 млн. руб.;
 2. в состав объекта входит хотя бы один компонент:
 - 2.1. по которому в Классификации основных средств Компании, либо в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, либо в спецификациях производителя установлен срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования основного объекта. Под существенным отличием понимается срок, превышающий 5 лет;

либо
 - 2.2. который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, необходимость замены подтверждается требованиями по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;

либо
 - 2.3. в ходе эксплуатации этот компонент беспрепятственно перемещается и выполняет свои функции в составе другого объекта основного средства.
3. прогнозная стоимость компонента составляет более 5 % от первоначальной стоимости сложного объекта.

В случае одновременного выполнения всех трех критериев основное средство признается сложным объектом и его компоненты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Техника учета сложных объектов основных средств изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.

4.3.13. Инвентарным объектом основных средств (единицей бухгалтерского учета) по погружному оборудованию (трубы НКТ, насосно-компрессорная штанги, протекторы для НКТ, кабельная линии; бурильные трубы с правой или с левой резьбой, отдельные секции

насосов ЭЦН/ЭЦВ, гидрозащита, ПЭД) является партия погружного оборудования одного сортамента (марки, типоразмера), приобретенная в одном месяце по одной цене.

Погружное оборудование в учетной системе Общества образует особый класс объектов основных средств – «Оборудование с количественным учетом». Количественный учет погружного оборудования осуществляется: по НКТ и кабельным линиям - в метрах, по остальным видам - в штуках.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов учитываются:

- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличии коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке);
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод);

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

4.4.1. При создании НМА собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Компания может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НМА созданными своими силами понимаются:

- НМА созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НМА возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Компания несет риски отрицательных результатов.

4.4.2. Последующие расходы:

- относящиеся к формированию первоначальной стоимости объекта НМА, первичные документы на которые поступили после признания актива в составе НМА - отражаются в порядке, предусмотренном для исправления ошибок.
- связанные с использованием НМА и направленные на поддержание НМА в состоянии пригодном для использования - отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по той же статье, по которой будет начисляться амортизация.

В случае, если в результате проведения работ в отношении НМА возникает объект, который самостоятельно удовлетворяет критериям признания НМА, то такой объект учитывается в составе НМА в порядке, предусмотренном настоящим Стандартом.

4.4.3. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.4. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Для различных видов (групп) нематериальных активов могут быть установлены разные способы начисления амортизации. Выбор способа начисления амортизации осуществляется исходя из схемы притока будущих экономических выгод от использования актива. Если расчет такой схемы затруднителен, то устанавливается линейный способ.

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) - потонным методом;
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) - потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом.

4.4.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6. Ежегодно, в ходе годовой инвентаризации, способы амортизации и сроки полезного использования по нематериальным активам проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

4.4.7. Общество не проводит проверку нематериальных активов и капитальных вложений в незавершенные нематериальные активы на обесценение.

4.4.8. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в активы, предназначенные для продажи, в случае если одновременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1. Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

4.5.2. Затраты по незавершенным НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.3. При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Компания может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

- НИОКР созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Компания несет риски отрицательных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

4.5.4. При получении патента, удостоверяющего исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель объект НИОКР подлежит реклассификации в состав нематериальных активов.

4.5.6. Списание стоимости объекта НИКОР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов и отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.6.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

4.6.2.1. Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

4.6.2.2. Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- Затраты на бурение поисковых/разведочных скважин.

4.6.2.2.1. Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – нематериальные поисковые активы.

Общество прекращает признание поисковых активов при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

Коммерческая целесообразность добычи или ее бесперспективность на участке должна подтверждаться документально. Ответственным за предоставление информации о коммерческой целесообразности является структурное подразделение, курирующее работы по оценке и разведке.

4.6.2.2.2. Поисковые активы не амортизируются.

4.6.2.3. Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;

- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.2. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд ЦАУК;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;
- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

4.7.3. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без учета НДС на отчетную дату.

4.7.4. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-

заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.5. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 5
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенной оценки**), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

4.7.6. Калькулирование выпуска готовой продукции Общество производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.8. Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.8.2. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

4.8.3. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1. Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.3. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

4.10.2. Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных прав на программное обеспечение, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;

- расходы на страхование.

4.10.3. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

4.10.4. Расходы будущих периодов оцениваются по фактическим затратам.

4.10.5. Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.

4.10.6. Общество осуществляет перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней (т.е. остаточный период списания объекта РБП составляет 365 дней).

4.10.7. Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

4.10.8. Несущественные объекты РБП признаются в составе расходов текущего периода единовременно.

Затраты рассматриваются как несущественные в случае, если их стоимостное выражение не превышает 5% от суммы расходов будущих периодов, сформированной в бухгалтерском учете за месяц предшествующий отчетному (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» на последнее число предыдущего месяца).

Однако в любом случае затраты являются существенными, если их стоимостное выражение превышает 200 тыс. руб. за единицу бухгалтерского учета расходов будущих периодов

4.10.9. По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- равномерно;
- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего

отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

4.10.10. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств списываются равномерно в течение установленного срока полезного использования таких разработок.

4.10.11. Информация о расходах будущих периодов отражается в форме № 1 бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

4.10.12. В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

4.10.13. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.11 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.12.3. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и

прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.4 Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.5. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.12.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Обществ резерв создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

4.13.2. К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

4.13.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

4.13.4. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

4.13.5. Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке, на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с учетом изменений, сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиями МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Операция дооценки отражается по счету 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а операция уценки соответственно по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения», в т.ч. и в случае уценки акций ниже стоимости их приобретения. Результат от переоценки акций отражается в форме №1 «Бухгалтерский баланс» по статье «Переоценка внеоборотных активов», а в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках по статье «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода (раздел справочно).

При выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, включается в чистую прибыль (убыток) периода в качестве прочих доходов (расходов). Данный подход соответствует и требованиям МСФО. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки (уценки) относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

4.13.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

4.13.7. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

4.13.8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течении срока их обращения. Признание соответствующей суммы дисконта по ценным бумагам, числящимся на 01.01.2011г. отражается в межотчетный период (ретроспективно).

4.13.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость проводится ежеквартально, по внутригрупповым финансовым вложениям – один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

4.13.10. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

4.13.11. Бездоходные вложения, осуществляемые внутри Компании в целях получения в будущем экономических выгод в виде расширения и укрепления производственной и финансовой базы инвестируемого Общества, в виде уменьшения его финансовых потерь от удовлетворения возможных претензий по несвоевременной оплате задолженности не входящим в Компанию Обществам, в виде повышения научно-технического потенциала и обновления производственных мощностей и т.п., учитываются в составе финансовых вложений.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о сумме внутригрупповых бездоходных вложений с указанием конкретной строки бухгалтерского баланса.

4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.14.1.1. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.14.1.2. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

4.14.1.3. В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма долгосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);
- В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма краткосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций.

4.14.1.4. Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Включение в состав прочих расходов дополнительных расходов по займам (кредитам) производится одновременно.

Включение в состав инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.14.1.5. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.14.1.6. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

4.14.1.7. Для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает внесистемный (управленческий) учет сумм займов (кредитов), полученных/неполученных от заимодавца по сравнению с условиями договора.

4.14.2 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.14.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

Величина расходов на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта считается существенной.

4.14.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, по которому в

соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, относится не на стоимость такого инвестиционного актива, а включаются в текущие расходы.

4.14.2.3. Началом работ по приобретению и (или) сооружения инвестиционного актива для целей включения процентов по полученным займам и кредитам в его стоимость считается момент начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.

4.14.2.4. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально:

- сметной стоимости (предпочтительный способ);

либо

- сумме займов (кредитов), использованных на сооружение каждого инвестиционного актива (альтернативный способ);

либо

- сумме затрат на приобретение, сооружение и изготовление (без учета процентов по кредитам и займам), накопленной по данным инвестиционным активам на конец периода, в котором производится распределение (альтернативный способ).

4.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

4.15.1 Примеры признаваемых оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- прочие.

4.16 ДОХОДЫ

4.16.1. Общество, в случае получения доходов от сдачи имущества в аренду, от предоставления прав пользования результатами интеллектуальной деятельности и в виде дивидендов перед актуализацией Учетной политики осуществляет квалификацию этих видов деятельности исходя из критериев управляемости и регулярности. Результаты квалификации отражаются в Учетной политике Общества.

4.16.2. Лицензионные (сублицензионные) платежи, должны признаваться в качестве выручки (или в качестве прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной) исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (кроме лицензионных (сублицензионных) договоров со сроком действия 1 год и менее). При таком подходе стоимость реализуемого права (общая сумма лицензионных платежей) отражается в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов», с которого потом списывается равными долями в состав доходов от обычных видов деятельности (или в состав прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной):

- по лицензионным договорам - в течение всего срока действия лицензионного договора;
- по сублицензионным договорам в течение срока действия сублицензионного договора, заключенного с конечным пользователем, но дата окончания списания доходов будущих периодов не может быть позднее даты окончания использования актива, полученного в пользование (даты окончания действия лицензионного договора с правообладателем или его представителем).

По лицензионным договорам, в которых не установлен срок предоставления прав, период признания доходов устанавливается в соответствии со статьей 1235 ГК РФ – 5 лет, но не более срока действия прав у правообладателя.

По сублицензионным договорам, если срок предоставления прав не определен - период списания доходов будущего периода должен определяться исходя из периода использования актива, полученного в пользование.

По лицензионным (сублицензионным) договорам со сроком действия 1 год и менее доходы признаются единовременно.

4.16.3. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы рассматриваются в качестве самостоятельных операций и подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

4.16.5. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости должна признаваться в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.17 РАСХОДЫ

4.17.1. Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с созданием активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в стоимость актива и за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с оказанием (выполнением) определенных видов услуг (работ)).

В Отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

4.17.2. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению,

услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счете 44 «Расходы на продажу» до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию, товары показывается по строке «Товары отгруженные». Доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, показывается по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи».

Расходы на рекламу³ учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.17.3. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, применяется методология начислений (т.н. «accruals»). Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

4.17.4. Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в составе прочих расходов.

4.18 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

4.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.20.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.21.1. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

³ Под расходами на рекламу понимаются все расходы, связанные с мероприятиями, направленными на привлечение внимания к самому Обществу или реализуемым товарам среди неопределенного круга лиц.

4.21.2. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.21.3. Общество отражает в бухгалтерском балансе **РАЗВЕРНУТО** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.22.1. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

4.22.2. Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

4.22.3. Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле превышает 15%:

$$\text{показатель для определения существенности корректировок} = \frac{\text{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\text{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \times 100$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.23.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода - это пропуски и неверные данные в бухгалтерской отчетности организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

- была доступна, когда финансовая отчетность за эти периоды была утверждена к выпуску;

и

- такова, что в ее отношении можно было бы разумно ожидать, что она будет получена и принята в расчет при подготовке и представлении этой финансовой отчетности.

4.23.2. Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 15 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. Кроме этого для ошибок по бухгалтерскому балансу должно выполняться одно из условия:

- значение искаженной статьи бухгалтерского баланса превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса;
- или
- сумма ошибки больше 5 % от валюты баланса.

В конце отчетного года проводится оценка влияния на годовую бухгалтерскую отчетность всех не существенных ошибок, отраженных в отчетном периоде. Если по совокупности ошибки превысят уровень существенности, то исправление таких ошибок отражается в порядке, предусмотренном для существенных ошибок.

5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. **ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать *не* требуется.

5.1.2. В перечень связанных сторон Общество включает организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

5.1.3. В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть»;
- Президент ОАО «НК «Роснефть»;
- Члены Правления ОАО «НК «Роснефть»;
- Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер ОАО «НК «Роснефть».

5.1.4. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

Таблица 6
Раскрываемая информация

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
<p>Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.</p> <p>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.</p> <p>Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.</p> <p>Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.</p>
<p>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).</p> <p>Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».</p> <p>Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.</p> <p>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.</p> <p>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей</p>

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	<p>раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».</p> <p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.</p>

5.1.5. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом наименования связанных сторон и пофамильный список основного управленческого персонала не раскрываются.

5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

5.2.1. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам.

5.2.2. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции.

5.2.3. В целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в пояснительной записке обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть;
- Газ;
- Нефтепродукты;
- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенным денежным потоком признается сумма поступления

(платежа) составляющая более 15 % от статьи «Поступило средств – всего» («Направлено средств - всего») соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Существенные денежные потоки по расчетам с дочерними и зависимыми обществами, выделяются отдельными статьями «в т.ч. по расчетам с дочерними и зависимыми обществами» при условии, что такие денежные потоки составляют более 15% от любой из статей Отчета о движении денежных средств, кроме итоговых и остатков.

5.3.2. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

5.3.3. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

5.3.4. В случае если в течении непродолжительного периода после поступления в иностранной валюте Общество меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без пересчета иностранной валюты в рубли только при условии, что:

- денежные потоки, выраженные в иностранной валюте, подлежащие обмену на рубли можно идентифицировать;
- намерения общества продать валюты известны;
- такой порядок учета не приводит к увеличению трудозатрат учетного процесса.

в остальных случаях операции отражаются в общем порядке - по курсу на дату совершения операции в иностранной валюте.

Аналогичный подход применяется для ситуаций, когда Общество в течение непродолжительного времени до платежа в иностранной валюте приобретает иностранную валюту.

5.3.5. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 12 месяцев) отражаются сальдировано в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

5.3.6. Платежи по налогу на прибыль по инвестиционной деятельности, а так же уплата процентов по долговым обязательствам, включенных в стоимость инвестиционных активов отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» при условии, что такие денежные потоки (а не сами начисления) можно идентифицировать прямым методом.

6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

6.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁴. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/акционера.

6.1.2. Отражение причитающихся/полученных дивидендов в Отчете о прибылях и убытках:

- в случае, когда участие в уставных капиталах является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Выручка» в брутто-оценке (без уменьшения на сумму налога). Сумма налога, подлежащая удержанию налоговым агентом, расходом по обычным видам деятельности не является и подлежит отражению по статье «Налоговые платежи»;
- в случае, когда участие в уставных капиталах не является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях» в нетто-оценке за вычетом суммы налога, удержанной налоговым агентом.

6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

6.2.1. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строками «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

6.2.2. Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса

⁴ данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных

- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

ВСТРОЕННЫЙ ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ – это компонент комбинированного финансового инструмента, который включает в себя основной контракт, не имеющий признаков производного финансового инструмента.

Встроенный производный финансовый инструмент должен быть отделен от основного контракта и учитываться отдельно как производный финансовый инструмент, если:

- экономические характеристики и риски встроенного инструмента не связаны неразрывно с условиями основного контракта;
- условия встроенного инструмента отвечают определению производного финансового инструмента;
- комбинированный финансовый инструмент, в состав которого входит встроенный инструмент, не переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в Отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статье в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убытках по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

2. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых производных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

6.5. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ)

Созданные (высвобожденные) ЕСВ рассматриваются в бухгалтерском учете как особый вид активов – имущественные права, созданные специально для продажи.

Созданные (высвобожденные) ЕСВ учитываются на специально открываемом счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи». Учет ведется в количественно-суммовом выражении.

Аналитический учет созданных (высвобожденных) ЕСВ на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» обеспечивает информацию о проектах снижения количества выбросов парниковых газов, в рамках которых созданы (высвобождены) данные ЕСВ и годах создания (высвобождения) этих ЕСВ.

В бухгалтерском балансе созданные (высвобожденные) ЕСВ отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

При этом в случае существенности величины ЕСВ по отношению к строке баланса «Прочие оборотные активы» их величина раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Существенной признается величина ЕСВ, превышающая 5 % от показателя строки баланса «Прочие оборотные активы», включающего в себя и стоимость ЕСВ.

ЕСВ признаются в учете и отчетности после получения сертификата и регистрации в «Российском реестре углеродных единиц» информации о созданных (высвобожденных) ЕСВ, официально удостоверяющего факт создания (высвобождением) обществом ЕСВ.

Произведенные обществом затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и формируют стоимость незавершенного производства ЕСВ до момента признания ЕСВ в учете и отчетности.

Оценка затрат на создание (высвобождение) обществами ЕСВ может производиться одним из следующих способов:

- Расчетным способом;
- Способом частичных затрат;
- По нулевой стоимости.

Выбор способа оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ осуществляется для каждого осуществляемого проекта.

Применяемые обществами способы оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.

А) Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ расчетным способом.

Расчетный способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ применяется в случаях, когда общества может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ.

При расчетном способе оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ на затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ относятся:

- Часть амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов;
- Расходы на сертификацию и регистрацию, направленную на удостоверение факта создания (высвобождения) ЕСВ.

Распределение амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, осуществляется между товарной продукцией и ЕСВ пропорционально физическим объемам полученной с использованием данных основных средств товарной продукции и ЕСВ в общем объеме утилизированного (использованного) сырья за оцениваемый период.

Б) Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат.

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат применяется в случаях, когда общество не может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ. Такая ситуация возможна, когда в силу особенностей производственного цикла общества, «справедливая» база для распределения не может быть установлена.

При использовании способа частичных затрат на затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ относятся только расходы на сертификацию и регистрацию, направленные на удостоверение факта создания (высвобождения) данных ЕСВ.

При этом, амортизация и расходы по эксплуатации объектов основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), создаваемых в ходе иной (не связанной с производством ЕСВ) деятельности общества.

В) Способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости.

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости допускается в случаях, когда одновременно выполняются следующие условия:

- Общество не может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ;
- Величина расходов на сертификацию и регистрацию ЕСВ и доходов, ожидаемых от продажи ЕСВ, является незначительной по отношению к следующим статьям бухгалтерской отчетности:
 - Валюте баланса;
 - Доходы по обычной деятельности в Отчете о прибылях и убытках;
 - Расходы по обычной деятельности в Отчете о прибылях и убытках.

При оценке затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости, затраты по их созданию (высвобождению) никаким образом не относятся на стоимость незавершенного производства ЕСВ. Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности стоимость незавершенного производства и признанных ЕСВ равна нулю.

Признанные ЕСВ, не проданные на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности общества по рыночной стоимости.

При этом:

- Если по состоянию на конец отчетного периода, стоимость ЕСВ, по которой они учтены на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи», окажется выше их рыночной стоимости, то их стоимость уменьшается до рыночной с отнесением разницы на счет прочих расходов общества;
- Если по состоянию на конец отчетного периода, стоимость ЕСВ, по которой они учтены на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи», окажется ниже их рыночной стоимости, то их стоимость увеличивается до рыночной с отнесением разницы на счет прочих доходов общества.

В Отчете о прибылях и убытках суммы дооценки и уценки ЕСВ, отнесенные за отчетный период на счета прочих доходов и расходов общества, отражаются «свернуто» - одной суммой (в качестве прочих доходов либо прочих расходов).

В пояснениях к бухгалтерской отчетности общества данный способ оценки признанных ЕСВ на конец отчетного периода подлежит раскрытию.

Признание ЕСВ в отчетности прекращается в случае:

- Продажи;
- Прочего выбытия (утраты права на сертификацию).

В случае продажи ЕСВ, соответствующие доходы и расходы признаются обществом в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности. При этом общество отражает финансовый результат от продажи ЕСВ как разницу между доходами от продажи ЕСВ и стоимостью ЕСВ, по которой они числятся в бухгалтерском учете на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» на момент продажи.

В случае прочего выбытия ЕСВ, соответствующие расходы признаются в качестве прочих расходов общества.

7 ССЫЛКИ

В настоящем **СТАНДАРТЕ** использованы ссылки на следующие законодательные и локальные нормативные документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Закон РФ от 21.02.1992 г. № 2395-1 «О недрах».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 г. № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях».
- МСФО (IFRS) № 2 «Расчеты с использованием акций», 2008 г..
- МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам», 2008 г..
- МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 2008 г.
- МСФО (IAS) №38 «Оценка нематериальных активов», 2009 г.
- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов на разработку месторождения» № ПЗ-07 С-008 версия 1.00, утвержденный Распоряжением ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2005 г. №90.

- Стандарт Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № ПЗ-07 СЦ-032 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2008 г. №769.
- «Инструкция по делопроизводству в аппарате открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденная приказом ОАО «НК «Роснефть» от 08.02.2000 г. № 16.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» № ПЗ-07 С-0116 версия 1.00.

8 БИБЛИОГРАФИЯ

- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995 г.
- Основные правила работы ведомственных архивов, утвержденные Приказом Главархива СССР от 05.09.1985 г. № 263.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 7
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Содержит формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
6	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Содержит перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
7	Классификация основных средств в Компании	Содержит классификацию основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2011 г. № 763

Введен в действие «01» января 2012 г.

**СТАНДАРТ
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА
2012 ГОД**

№ ПЗ-08 С-0053 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

**МОСКВА
2011**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	4
ЦЕЛИ	4
ЗАДАЧИ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	5
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	7
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	9
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	11
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
4.1.1. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</i>	14
4.1.2. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ</i>	15
4.1.3. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	18
4.1.4. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</i>	28
4.1.5. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ</i>	28
4.1.6. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ</i>	32
4.1.7. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)</i>	33
4.1.8. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)</i>	39
4.1.9. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	43
4.1.10. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ</i>	45
4.1.11. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ</i>	46
4.1.12. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ</i>	46
4.1.13. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК</i>	48

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2011

4.1.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	48
4.1.15. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	50
4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС	50
4.2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	50
4.2.2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ	52
4.2.3. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ	53
4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО	54
4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	55
5 ССЫЛКИ	56
ПРИЛОЖЕНИЯ	57

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2012 ГОД» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и **СТАНДАРТА КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2012 ГОД» № ПЗ-08 С-0053 ВЕРСИЯ 1.00.**

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
 - ♦ правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
 - ♦ изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных Налоговым Кодексом РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** обязательна для исполнения работниками:

- Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть»;
- ООО «РН-Учет»;
- иных структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающими за своевременное представление документации, ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности; отвечающими за своевременную разработку,

пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей; отвечающими за полноту и своевременность уплаты налогов.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учетов, обязаны включить в условия договоров соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** устанавливается в соответствии с **Налоговым кодексом Российской Федерации**.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2012 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: президент ОАО «НК «Роснефть», первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» и лица, находящиеся в статусе вице-президента ОАО «НК «Роснефть», Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности;
- изменения организационной структуры или полномочий руководителей и т.п.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое одновременно при вводе актива в эксплуатацию.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ - система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса Российской Федерации и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для электронно-вычислительных машин или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

БАЗА ДАННЫХ – совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), которая представлена в объективной форме и систематизирована таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

ИЗОБРЕТЕНИЕ - техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств).

ИНКОТЕРМС - международные правила по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли

ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПРАВО - совокупность принадлежащих правообладателю прав на использование по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

МОДИФИКАЦИЯ – переработка программ для электронно-вычислительных машин или баз данных это любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык.

ПОЛЕЗНАЯ МОДЕЛЬ – техническое решение, относящееся к устройству

ПРОМЫШЛЕННЫЙ ОБРАЗЕЦ - художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

ЭТАП НИОКР – последовательная (логически завершенная) стадия проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, определяемая техническим заданием и календарным планом договора на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НЗП – незавершенное производство.

НИОКР – научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НМА – нематериальный актив.

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

ОС – основные средства.

РЕПО – сделка по покупке или продаже эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательством последующей обратной продажи или покупки бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный срок по заранее определенной цене.

ООО «РН-УЧЕТ» - юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

ШФЛУ – широкие фракции легких углеводородов.

ЭВМ – электронно-вычислительная машина.

ЕСВ – единицы сокращения выбросов, имущественное право, представляющее собой юридически защищенную возможность выброса определенного объема парниковых газов, выраженное в единицах сокращения выбросов, равных одной метрической тонне эквивалента диоксида углеводорода.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН – Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей Учетной политики.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета ([Приложение 1](#));
- расчеты налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;
2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН – Учет» и Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть» возлагается в соответствии с Графиком документооборота ([Приложение 2](#)) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

Порядок ведения раздельного учета доходов, расходов, активов и обязательств в случаях, когда ведение такого учета является обязательным условием получения права на применение пониженной ставки налога на прибыль организаций и (или) налога на имущества организаций в силу требований законодательства соответствующего субъекта Российской Федерации устанавливается соответствующим локальным нормативным документом Общества.

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство (добыча) и реализация:

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Выполнение работ для добычи нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	строительство скважин
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	прочие услуги
7	Сдача имущества в аренду
8	Выполнение работ:
8.1	по строительству
8.2	прочие работы
9	Передача имущественных прав
9.1	передача (отчуждение) исключительных прав на программное обеспечение
9.2	передача неисключительных прав на программное обеспечение
9.3	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов "ИНКОТЕРМС", сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднотарифочные цены на момент перехода права собственности или среднотарифочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по дате выполнения всего объема работ или отдельных этапов, на которые к Заказчику переходят риски случайной гибели или случайного повреждения результата выполненных работ и подтверждается унифицированной формой №КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов исходя из условий договоров.

Доходы от отчуждения исключительных прав и передачи в пользование неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации

имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на отчуждение/передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.

В случае получения авансов, доходы, в т.ч. сумма выручки от реализации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса (в части, приходящейся на аванс). Положения данного пункта о пересчете доходов при получении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте (за исключением авансов), имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше. Положения данного пункта об исключении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.105.3 НК РФ.

Доход, полученный при реализации ЕСВ учитывается в составе доходов от реализации имущественных прав, исходя из условий заключенных договоров на отчуждение соответствующих прав и из временной определенности фактов хозяйственной деятельности

4.1.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности – дата истечения срока исковой давности, зафиксированная в Приказе или ином распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации);
- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ, - дата, установленная в Приказе или ином

распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации), но не позднее даты истечения срока исковой давности

- для доходов в виде безвозмездно полученного (при переходе права собственности) имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав или иного первичного документа. При безвозмездном получении прав пользования имуществом или имущественными правами – доход признается по аналогии с признанием доходов при возмездном получении таких прав пользования.
- для доходов в виде сумм корректировки прибыли налогоплательщика вследствие применения цен для целей налогообложения, предусмотренных ст.105.12 и 105.13 НК РФ – 31 декабря 2012 года. Указанная корректировка отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль за налоговый период;
- для доходов в виде суммовых разниц (в т.ч. в части НДС), возникающих у налогоплательщика-продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах – дата оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг): документально Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки.

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств, а в случае, если материалы или иное имущество оприходовано ранее акта - дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества или

списании прочих материальных ценностей, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в регионе нахождения Общества с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета – дата выплаты процентов по остаткам денежных средств на счетах в банках, подтвержденная выпиской о движении денежных средств по банковскому счету;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде доходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные доходы отражаются в составе внереализационных доходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

4.1.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

- 2) по цене реализации (рыночной цене) на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 2:

Таблица 2
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПР _{тм}	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		$К_{стп} = СТП / ИС$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм <i>(расчет производится для целей исключения из расходов)</i>		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = К_{стп} * ПР_{тм}$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГП _{тм}	ПР _{гптм}	$ПР_{гптм} = ПР_{тм} - ПР_{стп}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГП _{нм}	ПРГП _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГП _{тм}	ПРГП _{тм}	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СП _{гп}		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Ксп _{гп}		$Ксп_{гп} = СП_{гп} / (ГП_{нм} + ГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРсп _{гп}	$ПРсп_{гп} = Ксп_{гп} * (ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм})$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$Копер = Опер / (ГП_{нм} + ГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРОпер	$ПРОпер = Копер * (ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм})$
Отгруженная продукция	ОП _{тм}		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коп _{тм}		$Коп_{тм} = ОП_{тм} / (ГП_{нм} + ГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРОп _{тм}	$ПРОп_{тм} = Коп_{тм} * (ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГП _{км}	ПРГП _{км}	$ПРГП_{км} = ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм} - ПРсп_{гп} - ПРОпер - ПРОп_{тм}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОП _{нм}	ПРОп _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОП _{тм}	ПРОп _{тм}	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СП _{оп}		

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		$Кспоп = СПоп / (ОПнм + ОПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	$ПРспоп = Кспоп * (ПРОпнм + ПРОптм)$
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	Крптм		$Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	$ПРрптм = Крптм * (ПРОпнм + ПРОптм)$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПКм	ПРОпкм	$ПРОпкм = ПРОпнм + ПРОптм - ПРспоп - ПРрптм$

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- прямые расходы по добыче нефти, газа, газового конденсата в части приходящейся на переработку (определенные в соответствии с п.4.1.3.1);
- затраты, связанные с транспортировкой добытой нефти, газа, газового конденсата к месту переработки;
- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки, предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗП _{нм}	ПР _{нзпнм}	
Количество переработанного сырья	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПР _{тм}	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		$Кстп = СТП / ИС$
Прямые расходы, приходящиеся на		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = Кстп * ПР_{тм}$

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм <i>(расчет производится для целей исключения из расходов)</i>			
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПкм		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		$\text{Кнзпкм} = \text{НЗПкм} / (\text{НЗПнм} + \text{ИС})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца ¹		ПРНзпкм	$\text{ПРНзпкм} = \text{Кнзпкм} * (\text{ПРНзпнм} + \text{ПРТм} - \text{ПРстп})$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	$\text{ПРгптм} = \text{ПРНзпнм} + \text{ПРТм} - \text{ПРстп} - \text{ПРНзпкм}$

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в таблицах 3 и 4.

4.1.3.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости).

Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период. Прямые транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало отчетного месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- умножением среднего процента на стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров.

4.1.3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

4.1.5.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ЗАТРАТ В СОСТАВ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР)

Квалификация работ в качестве НИОКР для целей налогообложения производится Обществом на основании письменного уведомления (информационной справки)

структурного подразделения, курирующего данные работы на стадии согласования договора.

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР) относятся затраты Общества, связанные с:

- созданием новой или усовершенствованию производимой продукции, товаров, работ, услуг;
- созданием новых или усовершенствованию применяемых технологий;
- созданием новых или усовершенствованию методов организации производства и управления.

4.1.5.2. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР)

Расходы на НИОКР признаются Обществом в целях налогообложения независимо от полученного результата научного исследования и (или) опытно-конструкторской разработки (положительный/отрицательный) и включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде в котором завершен отдельный этап исследования/разработки, т.е.:

- подписан акт приема-передачи;
- представлена справка «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе» от структурного подразделения, курирующего работу по договору.

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности признаются расходами на НИОКР в целях налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены.

Расходы, непосредственно связанные с НИОКР (за исключением расходов, предусмотренных пп.1-3, 5, 6 п.2 ст.262 НК РФ), в части, превышающей 75% от суммы расходов на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении НИОКР учитываются в составе прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершен отдельный этап исследования/разработки (подписан акт приема-передачи и представлена справка «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе»).

Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ², признаются Обществом в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены отдельные этапы исследования/разработки в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5 (подписан акт приема-передачи и представлена справка «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе»).

Для подтверждения права применения коэффициента 1,5 вышеуказанным расходам, Общество по итогам налогового периода, в котором завершены отдельные этапы исследования/разработки, предоставляет в налоговый орган промежуточный (заключительный) отчет о выполненных НИОКР, по форме, предусмотренной

² Постановление №988 от 24.12.2008 г.

Межгосударственным стандартом ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления»³.

В случае, если по итогам налогового периода, в котором завершены отдельные этапы исследования/разработки Общество не представило в налоговые органы промежуточный (заключительный) отчет о выполненных НИОКР по установленной форме, произведенные расходы признаются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены отдельные этапы исследования/разработки в размере фактических затрат без применения коэффициента 1,5.

Если в результате произведенных расходов на НИОКР, Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п.4.1.8.1 настоящего Стандарта, данные права признаются нематериальными активами, стоимость которых списывается Обществом в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в течение двух лет.

Первоначальная стоимость этих нематериальных активов формируется Обществом из стоимости этапа(этапов) исследований/разработок по договору на НИОКР, по окончании которого(-ых) Общество может продемонстрировать:

- уверенность создать результат интеллектуальной деятельности (изобретение, полезную модель и т.п.);
- уверенность получения исключительных прав на созданный результат интеллектуальной деятельности.

При этом суммы расходов на НИОКР, ранее включенные Обществом в состав прочих расходов в порядке, предусмотренным настоящим разделом, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, структурное подразделение Общества, курирующее работу по данному договору, обязано представить в ООО «РН-Учет»:

- после согласования договора - Информационную справку с квалификацией работ;
- по окончании отдельного этапа договора - справку «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе». Срок предоставления данной справки установлен графиком документооборота (Приложение №2).

В случае, если в результате произведенных расходов на НИОКР у структурного подразделения Общества, курирующего работу по договору, появляется уверенность в создании результата интеллектуальной деятельности и получении исключительных прав на него, данное подразделение обязано указать на данное обстоятельство в справке «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе», предоставляемой по окончании соответствующего этапа (этапов).

³ Постановление Госстандарта России №367-ст от 04.09.2001 г.

Требования к оформлению справок, указанных в настоящем разделе, приведены в Приложении №5.

В случае, если Общество, имея уверенность в получении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, в итоге не получает соответствующий документ от уполномоченного государственного органа, не учтенная/не признанная ранее часть расходов отражается Обществом в качестве расходов на НИОКР в том отчетном (налоговом) периоде, в котором получен официальный отказ от уполномоченного государственного органа.

Структурное подразделение, курирующее работу по договору на НИОКР, обязано в срок не позднее 7-ти рабочих дней с даты получения официального отказа в регистрации исключительных прав от уполномоченного государственного органа направить соответствующее письменное уведомление с приложением копии официального отказа в ООО «РН-Учет».

В случае осуществления НИОКР, по перечню, установленному Правительством Российской Федерации⁴, структурное подразделение, курирующее работу по данному договору, одновременно с оформленным актом приема-передачи и справкой «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе» представляет в ООО «РН-Учет», промежуточный (заключительный) отчет по этим НИОКР, оформленный в соответствии с требованиями национального стандарта для последующего предоставления его в налоговый орган.

В случае непредставления данного отчета, структурное подразделение, курирующее работу по договору, обязано указать в справке «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе» причину непредставления такого отчета.

4.1.5.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР)

Общество не создает резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

4.1.5.4. ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ПОРЯДКУ ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР), НАЧАТЫХ ДО 2012 ГОДА

В случае если Общество до 01.01.2012 года учитывало расходы на НИОКР для целей налогообложения прибыли после завершения исследований или разработок:

- при признании завершенных отдельных этапов равномерно в течение 12-и месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти этапы завершены, и до 01.01.2012 года часть расходов по этапам была признана, то в 2012 году оставшаяся часть расходов по этим этапам учитывается в целях налогообложения прибыли по порядку, действующему до 01.01.2012 года. Признание расходов по этапам,

⁴ Постановление №988 от 24.12.2008 г.

завершенным в 2012 году и относящимся к этим исследованиям или разработкам, осуществляется в прочих расходах в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

- при признании расходов по договору равномерно в течение 12-и месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором договор завершен, и до 01.01.2012 года часть расходов по договору была признана, то в 2012 году оставшаяся часть расходов по этому договору учитывается в целях налогообложения прибыли по порядку, действующему до 01.01.2012 года. Если исследования или разработки по договору начаты до 01.01.2012 года, но их завершение (окончание договора) произошло в 2012 году, то признание затрат на НИОКР по договору производится в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (договор)

В случае если до 01.01.2012 года Общество планировало в результате произведенных расходов на НИОКР получать исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ и:

- часть расходов на НИОКР до 01.01.2012 года сформировали стоимость будущего (планируемого) НМА, то в 2012 году последующие затраты по этому НИОКР продолжают формировать стоимость НМА.
- к 01.01.2012 году расходы на НИОКР сформировали стоимость будущего (планируемого) НМА и с 01.01.2012 года планируется получение исключительных прав, то расходы на созданный НМА признаются с момента получения таких прав в составе прочих расходов в течение 2-х лет.
- к 01.01.2012 году расходы на НИОКР сформировали стоимость будущего (планируемого) НМА, но 01.01.2012 года Общество приняло решение об отказе в получении исключительных прав, то расходы на НИОКР признаются в целях налогообложения прибыли единовременно в момент принятия решения об отказе в получении прав как расходы на НИОКР.

Суммы расходов на НИОКР, по перечню Правительства РФ, в т.ч. не давшие положительного результата, начатые до 01.01.2012 г., включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 в порядке, действовавшем в 2011 г. При этом отчет, предусмотренный настоящим разделом, в отношении таких НИОКР (отдельных этапов исследований/разработок) Обществом в налоговые органы не представляется.

4.1.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

Расходы, осуществленные в целях приобретения лицензий на право пользования недрами, полученных по результатам конкурса, аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр (без проведения конкурса, аукциона), включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

4.1.7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности и используемое им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества. Объекты жилого фонда, не связанные с извлечением дохода, исключаются из состава амортизируемого имущества.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 40 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, признается основным средством при условии, что его стоимость, определяемая как сумма дохода, исчисленного в соответствии с п.13 и п.20 ст.250 НК РФ составляет более 40 000 руб., а срок полезного использования более 12 месяцев.

4.1.7.2. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, 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.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким-либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили в Общество после принятия объекта основных средств к учету производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п.1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

В случае, если при приобретении (создании) основных средств перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость основного средства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.7.3. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, и представлена в [Приложении №8](#).

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

4.1.7.4. АМОТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы 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.

В случае, если объекты основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, реализованы Обществом ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию, то сумма амортизационной премии, включенная в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению.

Восстановление производится путем включения полной суммы амортизационной премии по каждому из реализованных объектов в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором признан доход (выручка) от реализации соответствующих объектов. При этом пересчет сумм амортизации, начисленной по соответствующим объектам, а также их остаточная стоимость на дату реализации не производится.

4.1.7.5. АМОТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию (в т.ч., полученным Обществом в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), производится в следующем порядке:

- по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав.
- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 31.01.1998 г.:
 - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица) (основание – абз.1 п. 7 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ);
 - при наличии регистрации прав на объекты у передающей стороны - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию указанных прав Обществом (при получении объекта в порядке правопреемства реорганизация юридического лица должна быть завершена);
- по прочим объектам основных средств - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию (завершена реорганизация юридического лица).

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации) Общество применяет специальный коэффициент 2.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов для целей налогового учета у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в

эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ.

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации. Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;
- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((П-А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.

Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 г. № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6. ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции как разница между ценой реализации и первоначальной (восстановительной) стоимостью амортизируемого

имущества, определенной в соответствии с настоящим положением, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - подп. 6 п. 2 и подп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если ликвидация объекта основных средств осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, расходы на ликвидацию (демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и т.д.) признаются внереализационными расходами при соблюдении нижеследующих условий:

- в акте списания основного средства отражен срок демонтажа и причина, по которой демонтаж не может быть произведен в данном отчетном периоде;
- по окончании демонтажа оформлен акт ликвидации основного средства, при этом акт ликвидации датирован не позднее срока, установленного для ликвидации данного объекта в акте на списание.

4.1.8. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции

(выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам также относятся исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом по результатам расходов на НИОКР.

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива относятся на прочие расходы отчетного периода.

В случае если программа ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или базу данных принадлежит Обществу на основании этого договора (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создается отдельное программное обеспечение для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по результатам расходов на НИОКР определяется в соответствии с положениями раздела 4.1.5.1 настоящего Стандарта.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущественных прав и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

В случае, если при приобретении (создании) нематериальных активов перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость нематериального актива, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.8.3. СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По таким НМА, как :

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта

срок полезного использования определяется Комиссией Общества аналогично бухгалтерскому учету, но должен составлять не менее двух лет.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов, полученных в результате расходов на НИОКР устанавливается два года (основание – п.9 ст.262 НК РФ).

Срок полезного использования исключительного права на товарный знак устанавливается 10 лет (ст.1491 ГК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются из расчета десять лет (но не более срока деятельности организации).

4.1.8.4. АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5. ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

Страховые взносы, связанные с обязательным и добровольным имущественным страхованием включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии с требованиями ст.263 НК РФ.

В соответствии с требованиями ст.264.1 НК РФ в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы на приобретение права на земельные участки по договорам, заключенным в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года, к которым относятся:

- расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами для целей настоящей статьи понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

Расходы, связанные с приобретением (получением) сертификатов на товары (работы, услуги), а также разрешений, аттестатов, лицензий на отдельные виды деятельности и т.п. признаются в составе расходов отчетного (налогового) периода в течение срока действия вышеуказанных сертификатов (разрешений, аттестатов и т.п.) с месяца следующего за месяцем приобретения (получения) на основании пп.2 п.1 ст. 264 НК РФ.

В случае, если сделка, связанная с приобретением сертификатов, разрешений, аттестатов, лицензий на отдельные виды деятельности и т.п., не содержит условий по сроку действия последних (бессрочно) и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, Общество списывает расходы по таким сертификатам единовременно.

Расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие результаты интеллектуальной деятельности по лицензионному (сублицензионному) договору, признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, ((п.1 ст. 272 НК РФ) с учетом пп.26, пп.37 п.1 ст.264 НК РФ).

В случае, если лицензионным (сублицензионным) договором не определен срок предоставления права пользования (бессрочно) расходы по такому договору признаются в составе прочих расходов, в течение экономически обоснованного срока, установленного Обществом, но не более 5 лет.

4.1.10. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, доходы от их реализации уменьшаются их стоимость, определяемую как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются в соответствии с [Приложением 3](#).

Общество ведет обособленный учет операций реализации и иного выбытия акций и долей участия, принадлежащих Обществу более 5 лет (при выполнении условий, предусмотренных ст. 284.2 НК РФ), в отношении которых применяется налоговая ставка 0 процентов.

Не позднее 7^{го} числа месяца, следующего за отчетным периодом по налогу на прибыль, структурное подразделение Общества, отвечающее за операцию с долями участия (инициатор/куратор сделки по выбытию), представляет в ООО «РН-Учет» информацию о выбывающих долях участия, принадлежащих Обществу более 5 лет.

4.1.11. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

4.1.12. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы – дата акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов; в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- в виде расходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде - в случае, если по выявленным в отчетном (налоговом) периоде расходам прошлых лет не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, то указанные расходы отражаются в составе внереализационных расходов, то есть корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения). В том случае, если при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, возможно определить период совершения ошибок (искажений), перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки согласно статье 54 НК РФ с представлением в налоговый орган уточненной налоговой декларации за соответствующий налоговый (отчетный) период.

- для убытков в виде сумм безнадежных долгов (а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам – в виде сумм безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва) – дата истечения срока исковой давности, зафиксированная в Приказе или ином распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации), или дата прекращения обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие невозможности его исполнения, или акта государственного органа, или ликвидации организации;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о произведении расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера;
- для расходов на оформление и регистрацию ЕСВ - дата реализации ЕСВ;
- для расходов в виде суммовых разниц (в т.ч. в части НДС), возникающих у налогоплательщика-продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах – дата оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный

период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с действующим на дату признания расхода законодательством.

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в [Приложении 3](#).

При осуществлении операций РЕПО Общество применяет порядок учета таких сделок, изложенный в [Приложении 3](#).

4.1.13. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок изложен в [Приложении 7](#) к настоящему Стандарту.

4.1.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Исчисление, удержание и уплата налога Обществом-источником выплаты доходов иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, производится с видов доходов, установленных в п.1 ст.309 НК РФ.

Исчисление налога на прибыль с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Российской Федерации через постоянное

представительство, производится в порядке и по ставкам, установленным НК РФ в зависимости от видов доходов.

При этом, если к дате выплаты доходов от реализации акций (за исключением обращающихся на организованном рынке) или долей российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации либо недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, в распоряжении Общества - налогового агента, удерживающего налог, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких расходах, то указанные расходы иностранной организации учитываются при определении налоговой базы (уменьшают ее).

В случае выплаты Обществом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами или соглашениями об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения (резидентства) в стране, с которой у Российской Федерации имеется такой договор (соглашение), и его нотариально заверенного перевода на русский язык. Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае, если по условиям заключенного с иностранной организацией договора выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год. Указанное подтверждение должно содержать апостиль или иным образом легализовано. Ответственным за предоставление документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранной организации является структурное подразделение Общества, курирующее договор с иностранным лицом.

В случае выплаты Обществом дивидендов акционерам - иностранным организациям применение освобождения от налога с дивидендов или применение пониженной ставки налога с дивидендов производится в порядке, установленном [Приложением 2](#) к настоящему Стандарту. Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

В случае, когда вид дохода, полученного иностранным юридическим лицом, помимо налога на прибыль облагается налогом на добавленную стоимость в РФ, то налогооблагаемая база по налогу на доходы иностранного юридического лица уменьшается на сумму НДС, исчисленную и удержанную с данного вида дохода как налоговым агентом.

Уплата налога производится не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации.

4.1.15. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.

При реализации объекта недвижимости, права на который подлежат государственной регистрации, моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю;
- 2) день оплаты, частичной оплаты по договору купли-продажи объекта недвижимости.

День государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости является датой, с которой исчисляется срок для составления счета-фактуры.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
 - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств от покупателя комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах. В последнем случае размер аванса, относящийся к комитенту, определяется с учетом положений действующих договоров и договорных моделей, и подтверждается отчетами комиссионера.
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
 - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
 - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.1.2. Определение налоговой базы налоговым агентом осуществляется на дату фактического осуществления расходов, а именно – на дату уплаты иностранному контрагенту.

4.2.2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав ("входного" налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

Датой принятия к учету является дата двойной записи на счетах бухгалтерского учета, отражающая приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4.2.2.2. Общество ведет отдельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – "входной" налог) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, установленном для необлагаемой деятельности.

Доля "входного" налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенной процедуре экспорта и (или) вывозе запасов, определяется прямым методом (путем обеспечения отдельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО "НК "Роснефть" в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном [Приложением 6](#) к настоящему Стандарту.

Порядок ведения отдельного учета сумм "входного" налога при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), устанавливается [Приложением 4](#) к настоящему Стандарту "Порядок ведения отдельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)".

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий:**

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.2.3. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Корректировочный счет-фактура составляется во всех случаях изменения стоимостных показателей, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг) имущественных прав. При изменении показателей счета-фактуры, не являющихся стоимостными, корректировочный счет-фактура не составляется.

Под первичными документами, подтверждающими согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости, указанными в п. 10 ст. 172 НК РФ, понимаются:

- первичные учетные документы, соответствующие требованиям п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ, п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом

Минфина России от 29.07.1998 N 34н, составленные при совершении хозяйственной операции, в которые внесены исправления при изменении стоимостных показателей, либо

- новые первичные учетные документы бухгалтерского учета, составленные при изменении стоимостных показателей,
- в иных случаях, когда изменение стоимостных показателей не сопровождается составлением новых или исправлением старых первичных учетных документов – любые другие документы, составляемые в конкретной сделке, содержащие информацию об изменении стоимости (договора, соглашения и т.п.)

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ "Налог на имущество организаций", введенной в действие Федеральным законом от 11.11.2003 г. №139-ФЗ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс**, определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящим Стандартом.

Перечень обособленных структурных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, без учета распределения по муниципальным образованиям субъекта РФ. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в ООО «РН-Учет» сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
4. Федеральный закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ч.2 Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
5. Федеральный закон от 11.11.2003 г. № 139-ФЗ «О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменения и дополнения в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также о признании утратившими силу актов законодательства Российской Федерации в части налогов и сборов».
6. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».
8. Постановление Госстандарта РФ от 04.09.2001 N 367-ст «О принятии и введении в действие межгосударственного стандарта».
9. Постановление Правительства РФ от 13.10.2011 N 836 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008 г. N 988».
10. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
11. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
12. Инструкция о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденная Постановлением Госгортехнадзора РФ от 22.05.2002 г. № 22.
13. Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2012 год» № ПЗ-08 С-0053, версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от «» 2011 г. №.
14. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС», утвержденные Международной торговой палатой в 1936 г. (редакция 2000 г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Требования по заполнению показателей информационной справки по договору, по этапу договора	Содержит требования по заполнению показателей информационной справки к договору, по этапу договора	Приложено отдельным файлом в формате Word
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Содержит описание порядка учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Приложено отдельным файлом в формате Word
8	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel



РОСНЕФТЬ

НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

УТВЕРЖДЕН

Приказом от «30» декабря 2010г. № 693

Введен в действие «01» января 2011 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»**

№ ПЗ-07 С-0116 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

(с изменениями, утвержденными приказом ОАО «НК «Роснефть» от 07.09.2011 № 484)
(с изменениями, утвержденными приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2011 № 766)
(с изменениями, утвержденными приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2011 № 770)
(с изменениями, утвержденными приказом ОАО «НК «Роснефть» от 25.12.2012 № 696)
(с изменениями, утвержденными приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.04.2013 № 215)

**МОСКВА
2010**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	4
ЦЕЛИ	4
ЗАДАЧИ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	5
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	5
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	7
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	8
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	9
3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	10
3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ	13
3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	16
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ	17
4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	17
4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	24
4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ	26
4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	28
4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА	30
4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	30
4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	30
4.11 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ	32
4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	33
4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	33
4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	38
4.14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	38

4.14.2 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА	39
4.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	40
4.16 ДОХОДЫ	40
4.17 РАСХОДЫ	41
4.18 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	42
4.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42
4.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	42
4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД	43
4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	43
5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	45
5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	45
5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	47
5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	47
6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ	49
6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ	49
6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ ...	49
6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	49
6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ	51
6.5. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАНЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ)53	
6.6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГопЛАТЕЛЬЩИКОВ (КГН)	55
7 ССЫЛКИ	57
8 БИБЛИОГРАФИЯ	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	60

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) в иерархии документов Корпоративной системы нормативного обеспечения бизнеса ОАО «НК «Роснефть», подчиняется и находится в соответствии с локальным нормативным документом более высокого уровня:

- **СТАНДАРТОМ КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» № ПЗ-07 С-0116 ВЕРСИЯ 1.00.**

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными вышеуказанным локальным нормативным документом, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в ОАО «НК «Роснефть».

ЗАДАЧИ

Задачами **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** является обеспечение:

- утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
 - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО «НК «Роснефть»;
 - ♦ методов оценки активов и обязательств;
 - ♦ правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
 - ♦ порядка контроля за хозяйственными операциями;
 - ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обязательна для исполнения работниками структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в Центральную бухгалтерию ОАО «НК «Роснефть» и Организацию по ведению бухгалтерского учета;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть»-исполнителей;
- руководители и работники структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть» - исполнителей;
- работники Центральной бухгалтерии ОАО «НК «Роснефть», отвечающие за организацию ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с подрядными (сервисными) организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского учета, обязаны включить в договора соответствующие условия, требуемые для соблюдения указанными подрядными (сервисными) организациями, требований, установленных настоящим документом.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 г., утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является локальным нормативным документом постоянного действия.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА признается утратившей силу в ОАО «НК «Роснефть» на основании приказа ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициатором внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: Высшее руководство ОАО «НК «Роснефть», Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», участвующие в процессах, регламентируемых учетной политикой, по согласованию с Центральной бухгалтерией ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора ОАО «НК «Роснефть» нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования ОАО «НК «Роснефть» может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности ОАО «НК «Роснефть» новых фактов, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на главного бухгалтера ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В целях лучшего восприятия информации, понятия и определения, относящиеся к разделу методологические аспекты учетной политики, приводятся непосредственно в разделах описывающих методологические аспекты **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ОБЩЕСТВО - ОАО «НК «Роснефть».

ДОЧЕРНЕЕ ОБЩЕСТВО ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» (ДО) – общество, в отношении которого ОАО «НК «Роснефть» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АППАРАТ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ (ЦАУК) – ОАО «НК «Роснефть», за исключением территориально удаленных структурных подразделений (представительства, филиалы).

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы ОАО «НК «Роснефть» и осуществляет их защиту в регионе присутствия ОАО «НК «Роснефть» и дочернего общества ОАО «НК «Роснефть».

ФИЛИАЛ – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть», расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

ДМТР – Департамент материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть».

ДХО – Департамент хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть».

ДИТ – Департамент информационных технологий ОАО «НК «Роснефть».

ЦЕНТРАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ (ЦБ)– Центральная бухгалтерия ОАО «НК «Роснефть».

ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – специализированная организация, которой на договорной основе передано ведение бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Учет»).

ПИР - проектно-изыскательские работы.

МПЗ – материально-производственные запасы.

ГРА – геологоразведочные активы.

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. В настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ** утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Обществе в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариантность учета;
- принятые в Обществе в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;
- принятые в Обществе, идущие в разрез с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в случае, когда прямое следование их требованиям снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности;
- принятые в Обществе, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

Установленная в Обществе техника ведения бухгалтерского учета изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00 и других локальных нормативных документах Общества.

3.1.2. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

3.1.3. Главный бухгалтер Общества осуществляет общее руководство Центральной бухгалтерией.

Первый заместитель главного бухгалтера отвечает за организацию работы Центральной бухгалтерии и взаимодействие с Организацией по ведению бухгалтерского учета, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО ЦБ, Управление контроля и взаимодействия с ДО, ОЦО, организации аудита, взаимодействия с КРУ и бюджетирования расходов ЦБ, а также Представительства ОАО «НК «Роснефть» в Азиатско-Тихоокеанском регионе (г. Пекин) и на Ближнем Востоке, Представительства в Европе (г. Вена), Представительства в Арабских Эмиратах.

Заместитель главного бухгалтера отвечает за достоверное формирование консолидированной (сводной) отчетности по US GAAP и РСБУ, осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью курируемых управлений: Управление консолидированной отчетности ЦБ, Управление анализа консолидированной отчетности ЦБ.

3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.2.1. Основными видами деятельности являются:

Таблица 1
Основные виды деятельности

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство и реализация:
1.1	Нефти
1.2	Газа
1.3	Нефтепродуктов
1.4	Продукции общественного питания
2	Торговля (перепродажа):
2.1	Нефтью
2.2	Газовым конденсатом
2.3	Газом
2.4	Нефтепродуктами
2.5	Прочими товарами
3	Оказание посреднических услуг:
3.1	В части реализации нефти
3.2	В части реализации нефтепродуктов
3.3	В части реализации газа
3.5	В части закупок МТР
3.6	Прочие посреднические услуги
4	Оказание прочих услуг:
4.1	Предоставление во временное пользование имущества
4.2	По корпоративному управлению
4.3	Предоставление прав пользования объектами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации
4.4	Комплексное информационное обслуживание
4.5	Услуги по распространению знаний
4.9	Прочие услуги, отвечающие критерию управляемости и регулярности

3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.3.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по централизованной системе учета Организацией по ведению бухгалтерского учета.

Структура Центральной бухгалтерии приведена в [Приложение 1. Структура бухгалтерской службы](#).

3.3.2. Представительства, Филиалы и их структура утверждаются отдельными организационными и распорядительными документами:

- Приказ о создании Представительства (Филиала);
- Положение о Представительстве (Филиале).

Общество имеет Представительства на территории РФ и на территории иностранных государств, а также Филиал в Чеченской Республике. Представительства и Филиал не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положениями о них. Утверждение положений о представительствах и филиалах, внесение в них изменений и дополнений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (президентом).

Таблица 2
Список представительств

НАИМЕНОВАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИХСЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		
Представительство в ЯНАО	Форма №1 «Баланс» с расшифровкой по строкам баланса Отчет о движении денежных средств с расшифровкой Смета затрат представительства, сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета
Представительство в ХМАО		
Представительство на Северном Кавказе		
Представительство в Ставропольском крае		
Представительство в Республике Коми		
Представительство на Дальнем Востоке		
Представительство в Приморском крае		
Представительство в Хабаровском крае		
Представительство в Архангельской области		
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НАХОДЯЩИЕСЯ НА ТЕРРИТОРИИ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ		
Представительство в Европе (расположено в Австрийской республике г. Вена)	Отчет об исполнении сметы затрат	
Представительство в Азиатско- Тихоокеанском регионе (расположено в г. Пекин)		
Представительство в Республике Ингушетия		
Представительство на Ближнем Востоке		
ФИЛИАЛЫ		
Филиал в Чеченской Республике	Форма №1 «Бухгалтерский баланс» с расшифровкой по строкам баланса Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» Отчет о движении денежных средств с расшифровкой Сведения об открытии и закрытии банковских счетов (копии) Справка о подтверждении остатков денежных средств на расчетных счетах (оригинал) Акт инвентаризации денежных средств в кассе (копия)	Формы отчетности предоставляются в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета. Сроки предоставления устанавливаются внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета

Представительства Общества выделены на отдельный баланс (полный, с незаконченным финансовым результатом), на котором учитывается их имущество.

Филиал Общества выделен на отдельный полный баланс, с законченным финансовым результатом.

В целях обеспечения достоверности учетных данных и своевременности формирования бухгалтерской отчетности Общества, организации контроля по исполнению порядка закрытия учетных процессов ответственные сотрудники Организации по ведению бухгалтерского учета, осуществляющие бухгалтерский учет в Представительствах и Филиале Общества представляют в головной офис Организации по ведению бухгалтерского учета комплект форм отчетности в соответствии с перечнем и сроками, установленными внутренними регламентами Организации по ведению бухгалтерского учета.

Кроме указанных в Таблице №2 форм отчетности, руководители представительств, филиала ежеквартально в сроки и по формам, утвержденным приказом по Обществу, представляют отчеты о деятельности представительств, филиала в соответствующие структурные подразделения Общества.

3.3.3. Бухгалтерский учет Общества ведется с использованием программного продукта **SAP R/3 - корпоративная информационная система R/3**, далее **КИС R/3**:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в **РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ОБЩЕСТВА – Приложение 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3**.

3.3.4. Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) Организации по ведению бухгалтерского учета.

Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, утверждаются отдельным приказом ОАО «НК «Роснефть».

3.3.5. Схема действующей в Обществе системы документооборота утверждается отдельно Приказом ОАО «НК «Роснефть».

Все структурные подразделения Общества обязаны своевременно представлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы. Для выполнения данного пункта все структурные подразделения обязаны своевременно регистрировать все необходимые документы в КИС R/3 и предоставлять в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета первичные документы.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в Центральную бухгалтерию и/или Организацию по ведению бухгалтерского учета служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения Общества.

3.3.6. При выполнении учетных функций и решении задач анализа бухгалтерской отчетности Обществом используются сводные регистры бухгалтерского учета, являющиеся выходными формами применяющейся Обществом автоматизированной системы КИС R/3.

Перечень форм регистров (выходных форм, отчетов), формируемых в корпоративной информационной системе КИС R/3 для внутренней бухгалтерской отчетности, их структура и показатели, а также процедуры, периодичность составления учетных регистров и порядок

их хранения приведены в: [Приложение 4. Формы выходных регистров автоматизированной системы R3.](#)

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью (в т.ч. электронной) лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Внесение исправления в регистры бухгалтерского учета производится на основании справки лица, ответственного за проведение документа в системе КИС R/3, с указанием периода, суммы и причины ошибки.

3.3.7. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

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

Функции внутреннего контроля в Обществе возложены на Контрольно–ревизионное управление ОАО «НК «Роснефть».

3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 3
Периоды проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
Основные средства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оборудование к установке, требующее и не требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Нематериальные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Активы разведки и оценки; Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Товары; Материалы; Полуфабрикаты; Готовая продукция; Незавершенное производство;	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года Сверка остатков готовой продукции и полуфабрикатов по заводам – переработчикам производится ежемесячно на основании предоставляемых контрагентами актов сверок поставки и переработки нефти, отгрузки нефтепродуктов и остатков

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
1	2
	нефтепродуктов, принадлежащих ОАО «НК Роснефть», по каждому договору и контрагенту. Инвентаризация остатков нефти для составления балансов проводится ежемесячно. На нефтебазах, наливных пунктах и АЗС инвентаризация нефтепродуктов осуществляется ежемесячно.
Расходы будущих периодов (включая нематериальные активы, полученные в пользование), в т.ч. отраженные на забалансовом счете	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	проводится внезапно, не реже одного раза в квартал
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Арендованные основные средства, в том числе по лизингу	в сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года
Оценочные обязательства: Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Обеспечения обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года
Недостачи и потери от порчи ценностей	ежегодно не ранее 1 ноября отчетного года

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях проводится внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Сроки проведения инвентаризаций и состав инвентаризационных комиссий утверждаются президентом ОАО «НК «Роснефть».

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 4
Сроки проведения сверки расчетов

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
1	2
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала
Расчеты с внебюджетными фондами	ежеквартально, по состоянию на последнее число текущего месяца
Расчеты с дочерними Обществами	ежемесячно, на последнее число отчетного месяца

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

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Под отчетным периодом понимается календарный год.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются за счет созданного под такие недостачи резерва, либо относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов, если резерв под данные недостачи не создавался;
- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно - материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в Обществах за счет созданного под такие недостачи резерва, либо относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов, если резерв под данные недостачи не создавался.

3.4.8. Инвентаризация активов, переданных организацией во временное владение, пользование, по состоянию на дату проведения годовой инвентаризации, в рамках заключенных хозяйственных договоров (аренда, лизинг, хранение и т.д.) может проводиться путем проведения документальной проверки.

Проверка заключается в проведении сверки инвентаризационной описи, сформированной по данным бухгалтерского учета с документами, подтверждающими факт передачи имущества (договоры, акты приема- передачи имущества и т.д.) и актом сверки основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование, на хранение, техническое обслуживание и содержание).

3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам, закрепленным в Приложении №3 к настоящей учетной политике.

При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является **ПРОМЕЖУТОЧНОЙ**.

3.5.2. Обществом также формируется **СВОДНАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ** в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерской отчетности и в соответствии с требованиями кредиторов консолидированная отчетность по стандартам **US GAAP**.

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

4.1.1 Единицей учета оборудования к установке является:

- оборудование одной номенклатуры, закупленное у одного поставщика по одной цене и по одной накладной (партия). Количество единиц оборудования в партии определяется количеством, указанным в накладной;
- комплект оборудования. Состав комплекта определяется спецификацией, которая устанавливает фиксированный перечень номенклатур оборудования, входящего в комплект и фиксированное количество единиц оборудования каждой номенклатуры. Закупка комплекта оборудования может осуществляться по нескольким накладным.

4.1.2 Оборудование к установке принимаются к учету по фактической себестоимости.

4.1.3. Отклонение в стоимости оборудования к установке (транспортно-заготовительные расходы) накапливается на отдельном субсчете к счету 08. В момент передачи партии оборудования в монтаж сумма всех накопленных на субсчете затрат распределяется по объектам строительства пропорционально стоимости переданного в монтаж оборудования. Услуги по хранению оборудования к установке, входящего в сметы строек, прямо относятся на счет 08/3 на соответствующий объект строительства, независимо от факта передачи партии оборудования в монтаж.

4.2 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

4.2.1. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.2. Затраты по возведению временных **нетитульных**¹ сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных **титульных**² сооружений формируют стоимость отдельных инвентарных объектов основных средств.

Если временные титульные сооружения сдаются в аренду, то их амортизация относится на текущие расходы и формирует себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду.

Амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений и затраты по ликвидации временных сооружений включаются в стоимость объектов капитального строительства. Если ликвидация временных сооружений проводится после принятия основного объекта строительства к учету (Дт01), то затраты по ликвидации временных титульных и нетитульных сооружений учитываются в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств.

¹ К временным нетитульным сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

² К временным титульным сооружениям относятся крупнобюджетные временные здания и сооружения, не требующие государственной регистрации, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

4.2.3. **ПИР будущих строек** – затраты по проектно-изыскательским работам, проводимые для получения предпроектной документации, расходы по оформлению землеустроительной документации, аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства. Учитываются в качестве отдельного объекта с последующим отнесением в стоимость соответствующих объектов строительства пропорционально их сметной стоимости. Если сметная стоимость объекта строительства не определена, то распределение осуществляется с использованием сметной стоимости укрупненного объекта строительства.

Если признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

4.2.4. Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются в состав прочих расходов.

4.2.5. ОАО «НК «Роснефть» осуществляет строительство объектов подрядным способом по агентским договорам.

В рамках агентского договора Агент (дочернее общество) исполняет функции заказчика, Принципал (ОАО «НК «Роснефть») является Застройщиком.

У Принципала затраты по строительству объектов учитываются на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

У Агента расчеты с Принципалом по авансам и возмещаемым расходам (затраты по строительству объектов) учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4.2.6. Расходы Общества по содержанию Департамента капитального строительства ОАО «НК «Роснефть» (ДКС), Департамента технологического планирования и подготовки ПСД ОАО «НК «Роснефть» (ДТПиППСД) и Департамента бурения, скважинных работ и супервайзинга ОАО «НК «Роснефть» (ДБСРиС) относятся на общехозяйственные расходы, за исключением командировочных расходов работников ДКС, ДБСРиС и ДТПиППСД, связанных со строительством **конкретных объектов**, которые прямо относятся на счет 08/3 в качестве прочих расходов по строительству.

4.2.7. Особенности учета затрат по строительству скважин

4.2.7.1 Работы по отсыпке кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

4.2.7.2 Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой **комплекс** объектов строительства.

Инвентарными объектами основных средств по окончании строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

4.2.7.3 Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых **предусмотрено проектно-сметной документацией** на строительство эксплуатационных нефтяных скважин учитываются как **временные (титульные) сооружения**.

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

Амортизация временных (титульных) сооружений, предназначенных для временной хозяйственной и технической эксплуатации на разбуриваемых площадях, производится исходя из планируемых сроков освоения кустовых площадок согласно календарному плану производства работ с отнесением начисленных сумм амортизации на затраты по строительству скважин. Таким образом, срок эксплуатации временных (титульных) сооружений будет совпадать со временем освоения (разбуривания) площади.

Затраты, связанные с ликвидацией временных сооружений, включенных в сметную стоимость строительства нефтяных скважин, списываются на затраты по обустройству кустовых площадок.

Устройство подъездных путей до отдельной буровой (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения и включаются в затраты на строительство соответствующей скважины.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

4.2.7.4 Расходы на ликвидацию последствий аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта только в случае, если аварии вызваны объективными геологическими условиями. Затраты на ликвидацию аварии принимаются на основании утвержденного заказчиком расчета (смета затрат).

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий произошедших по вине заказчика квалифицируются в качестве прочих расходов Общества.

4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.3.1. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств:

- Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав;
- Объекты законченного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) законченного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта формы № ОС-1а (нкс);
- Активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а так же предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

4.3.2. Объекты, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, за исключением объектов, перечисленных в [Приложении №6](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Объекты, перечисленные в [Приложении № 6](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**, стоимостью не более 20 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг) признаются доходными вложениями в материальные ценности, за исключением объектов, переданных в аренду, но генерирующих доходы в пользу Арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции).

В индивидуальной бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства», с раскрытием их стоимости в пояснительной записке в случае существенности.

4.3.4. Неисключительные права на программное обеспечение, приобретаемое одновременно с объектом основных средств и предназначенное к применению исключительно на данном объекте и неисключительные права на ноу-хау, предназначенные для использования при

проектировании и строительстве объектов основных средств³, включаются в первоначальную стоимость основных средств.

4.3.5. Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом ф. № КС-14 и КС-11 предусматривался **перенос сроков выполнения сезонных работ** на более поздние сроки (не более 12 месяцев), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма ОС-1 и КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств, то такие затраты:

а) *если работы проведены в течение 12 месяцев от даты переноса сроков* - увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта форма ОС-3. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается;

б) *если работы проведены позднее 12 месяцев от даты переноса сроков* - учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Прочие затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в этом пункте, включаются в состав прочих расходов.

4.3.6. Если ошибка в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств обнаружена после его принятия к учету, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором был принят к учету объект основных средств, то независимо от ее существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

При обнаружении ошибки после даты подписания бухгалтерской отчетности за год, в котором был принят к учету объект основных средств, уточнение его первоначальной стоимости и суммы ранее начисленной амортизации производится только в случае существенности, оцениваемой в порядке, изложенном в п. 4.24.2. Несущественные ошибки списываются в периоде обнаружения на счет 91 «Прибыли/убытки прошлых лет».

4.3.7. Сроки проведения переоценки, группы объектов основных средств, стоимость которых переоценивается и порядок проведения переоценки устанавливаются приказом Президента ОАО «НК «Роснефть».

4.3.8. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**, за исключением автотранспортных средств, принятых к учету до 01.01.2002 г. и по которым в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072, амортизация начисляется способом списания стоимости в процентах от стоимости машины на 1000 км пробега.

³ Если лицензия на использование ноу-хау одновременно предусматривает проектирование, строительство, эксплуатацию (выпуск продукции с применением данной технологии) и дальнейшее самостоятельное обслуживание объекта, то расходы на приобретение такой лицензии включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

4.3.9. Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств в Компании ([Приложение № 7](#)).

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г., сумма амортизации определяется на основании норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.3.10. По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

4.3.12. Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Общества используют следующие критерии выделения сложных объектов основных средств:

1. объект является зданием, сооружением, машиной или оборудованием, первоначальная стоимость которого составляет не менее 5 млн. руб.;
2. в состав объекта входит хотя бы один компонент:

2.1. по которому в Классификации основных средств Компании, либо в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, либо в спецификациях производителя установлен срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования основного объекта. Под существенным отличием понимается срок, превышающий 5 лет;

либо

2.2. который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, необходимость замены подтверждается требованиями по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;

либо

2.3. в ходе эксплуатации этот компонент беспрепятственно перемещается и выполняет свои функции в составе другого объекта основного средства.

3. прогнозная стоимость компонента составляет более 5 % от первоначальной стоимости сложного объекта.

В случае одновременного выполнения всех трех критериев основное средство признается сложным объектом и его компоненты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Техника учета сложных объектов основных средств изложена в Стандарте ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00.

4.3.13. Инвентарным объектом основных средств (единицей бухгалтерского учета) по погружному оборудованию (трубы НКТ, насосно-компрессорная штанги, протекторы для

НКТ, кабельная линии; бурильные трубы с правой или с левой резьбой, отдельные секции насосов ЭЦН/ЭЦВ, гидрозащита, ПЭД) является партией погружного оборудования одного сортамента (марки, типоразмера), приобретенная в одном месяце по одной цене.

Погружное оборудование в учетной системе Общества образует особый класс объектов основных средств – «Оборудование с количественным учетом». Количественный учет погружного оборудования осуществляется: по НКТ и кабельным линиям - в метрах, по остальным видам - в штуках.

4.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- лицензии на добычу нефти и газа;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.);
- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке), до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи такие лицензии учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод);
- цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные;
- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права):
- мультимедийный продукт;
- аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));
- программа для ЭВМ;
- интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитываются в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

4.4.1. При создании НМА собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Компания может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НМА созданными своими силами понимаются:

- НМА созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НМА возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Компания несет риски отрицательных результатов.

4.4.2. Последующие расходы:

- относящиеся к формированию первоначальной стоимости объекта НМА, первичные документы на которые поступили после признания актива в составе НМА - отражаются в порядке, предусмотренном для исправления ошибок.
- связанные с использованием НМА и направленные на поддержание НМА в состоянии пригодном для использования - отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по той же статье, по которой будет начисляться амортизация.

В случае, если в результате проведения работ в отношении НМА возникает объект, который самостоятельно удовлетворяет критериям признания НМА, то такой объект учитывается в составе НМА в порядке, предусмотренном настоящим Стандартом.

4.4.3. Общество не переоценивает нематериальные активы.

4.4.4. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Для различных видов (групп) нематериальных активов могут быть установлены разные способы начисления амортизации. Выбор способа начисления амортизации осуществляется исходя из схемы притока будущих экономических выгод от использования актива. Если расчет такой схемы затруднителен, то устанавливается линейный способ.

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизируются следующим образом:

- лицензии на добычу нефти и газа – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) - потонным методом;

- лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (смешанная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) - потонным методом;
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом.

4.4.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4.6. Ежегодно, в ходе годовой инвентаризации, способы амортизации и сроки полезного использования по нематериальным активам проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

4.4.7. Общество не проводит проверку нематериальных активов и капитальных вложений в незавершенные нематериальные активы на обесценение.

4.4.8. Нематериальные активы подлежат реклассификации (переводу) в активы, предназначенные для продажи, в случае если одновременно выполняются условия:

- нематериальный актив должен быть готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии;
- совершение сделки по продаже нематериального актива наиболее вероятно.

4.5 НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ

4.5.1. Затраты Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете в качестве незавершенных НИОКР при условии одновременного выполнения условий:

- содержание договора на НИОКР указывает на то, что в ходе выполнения работ ожидается получение и (или) применение новых научных знаний (знаний, неизвестных из существующего уровня техники);
- предполагается, что при получении положительного результата работ появится возможность получения в будущем экономических выгод;
- предполагается, что при положительном окончании работ использование результатов в производстве, для управленческих нужд можно будет продемонстрировать.

4.5.2. Затраты по незавершенным НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.5.3. При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Компания может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объекта НИОКР;
- свое намерение и способность создать объект НИОКР и использовать;
- то, как объект НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования объекта НИОКР;

- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимаются:

- НИОКР созданные работниками Компании в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Компания несет риски отрицательных результатов.

По окончании научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в случае получения положительного результата, затраты по незавершенным НИОКР формируют стоимость объекта НИОКР, в случае получения отрицательного результата затраты на НИОКР подлежат списанию в состав прочих расходов.

4.5.4. При получении патента, удостоверяющего исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель объект НИОКР подлежит реклассификации в состав нематериальных активов.

4.5.6. Списание стоимости объекта НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

В случае приостановления использования объекта НИОКР, расходы по нему в виде ежемесячной суммы списания подлежат включению в состав прочих расходов и отражению на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в течение срока, на который приостановлено использование такого объекта НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

4.6.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

4.6.2.1. Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитываются по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

4.6.2.2. Капитализации подлежат следующие виды затрат, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа:

- Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- Затраты на бурение поисковых/разведочных скважин.

4.6.2.2.1. Капитализированные затраты на разведку и оценку приводят к созданию поисковых активов:

- разведочные/поисково-оценочные скважины – материальные поисковые активы;
- лицензии – нематериальные поисковые активы.

Общество прекращает признание поисковых активов при подтверждении на нем коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежат реклассификации:

- Лицензии на геологическое изучение и добычу – в состав нематериальных активов;
- Поисковые/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин).

Коммерческая целесообразность добычи или ее бесперспективность на участке должна подтверждаться документально. Ответственным за предоставление информации о коммерческой целесообразности является структурное подразделение, курирующее работы по оценке и разведке.

4.6.2.2.2. Поисковые активы не амортизируются.

4.6.2.3. Не капитализируются в стоимости активов и относятся на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- Затраты, понесенные на региональном этапе;
- Затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- Затраты, связанные с содержанием участков недр на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- Затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

4.7 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

4.7.1. Товары, реализуемые Обществом в розницу и через сеть общественного питания, учитываются по продажным ценам с отдельным учетом торговой наценки.

4.7.2. При отражении операций, связанных с приобретением МПЗ и других активов указанных в следующем абзаце в качестве технического счета используется счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»**.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** используется для формирования фактической себестоимости следующих активов:

- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом хозяйственного обеспечения ОАО «НК «Роснефть» и Департаментом информационных технологий ОАО «НК «Роснефть» для нужд ЦАУК;
- материалов, оборудования, основных средств, закупаемых Департаментом материально-технических ресурсов ОАО «НК «Роснефть» для капитального строительства;
- товаров (нефть, стабильный газовый конденсат, газ, нефтепродукты), закупаемых для перепродажи;

- сырья (нефть), закупаемого для переработки;
- услуг, связанных с приобретением нефти, стабильного газового конденсата, газа.

Счет **15 «ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ»** не используется для распределения суммы транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включаются в фактическую стоимость материалов.

4.7.3. Материально - производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Условная оценка рассчитывается Обществом самостоятельно, как средняя рыночная цена в регионе без учета НДС на отчетную дату.

4.7.4. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

4.7.5. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

Таблица 5
Методы оценки материально-производственных запасов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ГРУППЫ МПЗ	МЕТОД ОЦЕНКИ ВЫБЫВАЮЩИХ МПЗ
1	2	3
1	Нефть	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
2	Нефтепродукты	По средней себестоимости в разрезе НПЗ, поставщиков
3	Строительные материалы	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
4	Оборудование	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
5	Запчасти	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
6	Топливо	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
7	Тара	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
8	Хозяйственный инвентарь	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
9	Инструменты	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
10	Прочие МПЗ	По себестоимости каждой единицы запаса (единица запаса – партия)
11	Полуфабрикаты собственного производства	По средней себестоимости в разрезе НПЗ
12	Нефть и газ собственного производства	По средней себестоимости в разрезе операторов

Средняя себестоимость списываемых МПЗ оценивается, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенной оценки**), в расчет которой включаются количество

и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

4.7.6. Калькулирование выпуска готовой продукции Общество производит без использования счета 40 «Выпуск продукции».

4.7.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по состоянию на 01 декабря отчетного года.

4.7.8. Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия необходимости.

4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА

4.8.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.8.2. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

4.8.3. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом.

С целью снижения трудоемкости учетных работ списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

4.9.1. Отраслевые особенности добычи нефти и газа (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

К незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

4.9.2. Незавершенное производство образуется:

- в нефтепереработке – оценивается по фактической себестоимости;
- в столовой – оценивается по продажной стоимости продуктов.

4.9.3. Незавершенное производство в нефтепереработке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 21 «Полуфабрикаты».

4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

4.10.1. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в

будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

4.10.2. Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, в том случае, если период пользования правами превышает 12 месяцев, за исключением неисключительных прав на программное обеспечение и неисключительных прав на ноу-хау, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств в соответствии с п. 4.3.4;
- затраты, связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей;
- расходы на страхование.

4.10.3. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – платеж по договору;
- в части затрат, связанных с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей – объект определяется самостоятельно;
- в части расходов на страхование – договор страхования. Допускается отражать в качестве отдельного инвентарного объекта страховой полис ОСАГО, КАСКО, выданный на конкретное транспортное средство.

4.10.4. Расходы будущих периодов оцениваются по фактическим затратам.

4.10.5. Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.

4.10.6. Общество осуществляет перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней (т.е. остаточный период списания объекта РБП составляет 365 дней).

4.10.7. Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за

отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.

4.10.9. По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, может быть установлен способ списания:

- равномерно;
- пропорционально объему выпущенной продукции;
- объему добытого полезного ископаемого;
- пропорционально тонно-километрам и пассажиро-километрам перевезенных грузов;
- прочие обоснованные способы, более точно отражающие порядок получения экономической выгоды от использования объекта расходов будущих периодов.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

4.10.10. Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств списываются равномерно в течение установленного срока полезного использования таких разработок.

4.10.11. Информация о расходах будущих периодов отражается в форме № 1 бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

4.10.12. В случае если период предполагаемого получения дохода четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Расходы будущих периодов».

4.10.13. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества раскрывается информация о расходах будущих периодов, по которым предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты, и по которым предполагаемый период получения дохода составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

4.11 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАТАЛИЗАТОРОВ

В Обществе отсутствует объект учета.

4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

4.12.1. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

4.12.2. Кредиторская задолженность по договорам аренды земли отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке «Поставщики и подрядчики».

4.12.3. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4.12.4 Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.12.5. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.12.6. По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Обществ резерв создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами.

4.13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.13.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция;
- для облигаций – облигация;
- для векселей – один вексель;
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- по займам (денежным и вещевым) - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;

- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования;
- по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай.

4.13.2. К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов).

4.13.3. Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами периода.

4.13.4. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально.

4.13.5. Прямое следование норме ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (пункт 20) в части отнесения переоценки ценных бумаг (акций), обращающихся на организованном рынке, на прочий доход (расход), может привести к искажению информации о финансовом состоянии Общества, которое, представив информацию о текущей рыночной стоимости, не может гарантировать надежность оценки доходов и расходов, связанных с переоценкой акций в связи с тем, что не предполагается реализация ни в текущем, ни в следующем отчетном периодах. Согласно пункта 68 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с учетом изменений, сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумма полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций и другие аналогичные суммы, учитываются как добавочный капитал и отражаются в балансе отдельно. Возможность отражения на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрена инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н). Согласно пояснениям к счету 83 «Добавочный капитал» по кредиту счета 83 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», к внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. Данный подход соответствует и требованиям МСФО.

Последующая оценка акций, обращающихся на организованном рынке по текущей рыночной стоимости производится Обществом на конец отчетного квартала с отнесением результатов переоценки на статью добавочного капитала в случае, когда на момент приобретения не предполагается продажа или иное выбытие акций в периоде, превышающем 12 месяцев с отчетной даты.

Сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет

сумм дооценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При принятии решения о выбытии акций, подвергшихся дооценке, сумма, учтенная по статье добавочного капитала, включается в чистую прибыль периода в качестве прочих доходов. Учет сумм переоценки ведется в разрезе объектов финансовых вложений. Информация о суммах дооценки, относимых непосредственно на добавочный капитал, раскрывается в отчетности.

По остальным финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

4.13.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

4.13.7. Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

4.13.8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно (ежемесячно) в течении срока их обращения.

4.13.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость проводится ежеквартально, по внутригрупповым финансовым вложениям – один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

4.13.10. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

4.13.11. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Если исходя из условий конкретной сделки (или нескольких связанных сделок) затруднительно сделать вывод о прекращении, либо продолжении действия установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» условий признания финансовых вложений, то для принятия решения о выбытии финансового вложения применяются критерии прекращения признания финансовых активов, предусмотренные МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Примером могут служить сделки продажи финансовых вложений, предусматривающие обязанность либо возможность обратного выкупа проданного актива, либо когда принимающей стороне не переходят риски, связанные с реализуемым финансовым вложением.

В соответствии с пунктами 17, 18, 20, 21, 23 МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Общество должно прекратить признание финансового актива только тогда, когда:

- a) истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива; или
- b) Общество передает финансовый актив (передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива; или сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства одному или более получателям). Передача финансового актива признается состоявшейся, если Общество передает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансовым активом. Если Общество не передает и не сохраняет практически все риски и вознаграждения, связанные с владением финансового актива, то передача финансового актива признается состоявшейся, если Общество не сохраняет контроль над финансовым активом.

Передача рисков и вознаграждений оценивается путем сравнения риска изменения сумм и сроков чистых денежных потоков от переданного актива, которому подвержено Общество до и после его передачи.

(пункт AG39 приложения А МСФО №39) Примерами ситуаций, когда Общество передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом, являются:

- безусловная продажа финансового актива;
- продажа финансового актива вместе с опционом на его обратную покупку по справедливой стоимости на дату обратной покупки;
- продажа финансового актива вместе с опционом на продажу или покупку с крайне невыгодной ценой исполнения (т.е. опцион имеет настолько невыгодную цену исполнения, что вряд ли она станет выгодной до истечения срока действия опциона);

(пункт AG40 приложения А МСФО №39) Примерами ситуаций, когда Общество сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом, являются:

- операция продажи с обратной покупкой, когда цена обратной покупки является фиксированной или равна продажной цене плюс доход кредитора;
- договор о предоставлении займа в виде ценных бумаг;
- продажа финансового актива вместе со свопом остающегося дохода, который передает рыночный риск обратно Обществу;
- продажа финансового актива вместе с опционом на продажу или покупку с очень выгодной ценой исполнения (т.е. опцион имеет настолько выгодную цену исполнения, что вряд ли она станет невыгодной до истечения срока действия опциона);
- продажа краткосрочной дебиторской задолженности, при которой Общество гарантирует принимающей стороне возмещение кредитных потерь, которые могут возникнуть.

Сохранение Обществом контроля над переданным активом зависит от возможности принимающей стороны продать актив. Если у принимающей стороны есть практическая возможность продать весь актив несвязанной третьей стороне, и при этом принимающая сторона может использовать такую возможность односторонне, без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую передачу, то Общество не сохранило контроль. Во всех других случаях Общество сохраняет контроль.

У принимающей стороны есть практическая возможность продать переданный актив, если он продается на активном рынке, поскольку принимающая сторона может обратно купить переданный актив на рынке, если ей нужно вернуть его Обществу.

(пункт AG43 приложения А МСФО №39) Для оценки факта передачи контроля над переданным активом в первую очередь принимается во внимание то, что может сделать принимающая сторона на практике, а не какие договорные права имеются у нее в отношении переданного актива или какие существуют договорные запреты. В частности:

- а) договорное право продать переданный актив имеет небольшой практический эффект, если не существует рынка для переданного актива; и
- б) возможность продать переданный актив имеет небольшой практический эффект, если эту возможность нельзя свободно реализовать. По этой причине:
 - возможность продажи переданного актива принимающей стороной должна быть независимой от действий других сторон (т.е. эта возможность должна быть односторонней);
 - у принимающей стороны должна быть возможность продать переданный актив без необходимости добавлять ограничивающие условия к передаче (например, условия, касающиеся того, как обслуживается заемный актив или опцион, дающий принимающей стороне право обратной покупки актива).

В ситуации, когда на основании вышеперечисленных условий (сохранение рисков, вознаграждений или контроля над переданным активом) Общество продолжает признание на своем балансе переданного финансового вложения, поступление денежных средств от реализации финансового вложения отражается в учете в качестве полученных заемных средств (Дт51 (52) Кт76 (67, 66)). В этом случае Общество продолжает признавать все доходы от переданного финансового вложения и все расходы по принятым заемным средствам. Процентные расходы по заемным средствам признаются по эффективной ставке процента (так, чтобы обязательство по заемным средствам и общая задолженность по финансовому вложению на момент наступления срока погашения финансового вложения совпадали). При наличии связанного договора опциона, вознаграждение по нему признается на дату получения (выплаты) платежа по опциону, либо на более раннюю дату получения информации о выполнении условий для выплаты вознаграждения по опциону. На момент погашения (полностью или частично) переданного финансового вложения обязательства по заемным средствам с учетом процентов и задолженность по переданному финансовому вложению, с учетом начисленных процентов, зачитываются.

Информация об операциях, по которым Общество продолжает признание на своем балансе переданного финансового вложения, раскрывается в пояснительной записке.

Пример,

Обществом заключен договор займа с ООО «Заемщик» на сумму 1 000 000 руб. под 8% годовых. Общество реализует Банку права и обязанности по договору займа с ООО «Заемщик» на условиях одновременного заключения договора опциона «ПУТ» и «КОЛЛ». Опцион «ПУТ» предусматривает обратный выкуп задолженности по инициативе Банка. За этот опцион Банк уплачивает Обществу 2% годовых от непогашенного остатка займа до момента полного

погашения займа. Оплата производится при условии уплаты заемщиком процентов по займу. Опцион «КОЛЛ» предусматривает возможность Общества на обратный выкуп договора займа хоть и с очень невыгодной ценой исполнения.

Исходя из данных условий Общество не передало практически все риски и вознаграждения по реализованному договору займа, т.к. при неблагоприятных обстоятельствах, связанных с непогашением задолженности по договору займа, Банк имеет возможность использовать опцион «ПУТ». При этом Общество также и не сохраняет практически все риски и вознаграждения по переданному займу, т.к. при благоприятных обстоятельствах все вознаграждения по переданному договору займа будут получены Банком.

В данной ситуации необходимо рассмотреть перешел ли Банку контроль над переданным договором займа. У Банка нет возможности свободно реализовать права и обязанности по полученному договору займа, т.к., во-первых, не существует рынка для переданного договора займа; во-вторых, Банк при продаже прав и обязанностей по договору займа должен будет включить ограничивающие условия по возможности обратного выкупа для обеспечения возможности выполнения условий имеющегося опциона «КОЛЛ».

Таким образом, контроль над переданным договором займа Банку не переходит и финансовое вложение продолжает учитываться на балансе Общества.

Бухгалтерские проводки по примеру:

Дт58 Кт51 – перечислены средства по договору займа с ООО «Заемщик»;

Дт51 Кт67 – получены денежные средства по договору реализации Банку прав и обязанностей по договору займа с ООО «Заемщик»;

Дт76 Кт91 – начислены проценты по договору займа с ООО «Заемщик» в размере 8%;

Дт91 Кт67 – начислены проценты Банку по заемным средствам в размере 8% (эффективная ставка процента);

Дт 76 Кт 97 – начислено вознаграждение по опциону «ПУТ» на дату получения платежа от Банка (либо на более раннюю дату получения информации о выполнении условий для выплаты вознаграждения);

Дт51 Кт76 – получено вознаграждение от Банка за опцион «ПУТ».

На момент наступления срока погашения займа обязательство перед банком на счете 67 и задолженность по займу (проценты на счете 76 и тело займа на счете 58) должны совпадать.

При погашении займа делаются проводки:

Дт76 Кт58 – выбытие финансового вложения на момент погашения;

Дт67 Кт76 – зачтены обязательства перед банком и задолженность по займу.

Проводка по выбытию финансового вложения и по зачету обязательств осуществляются на основании полученной от Банка информации о фактическом погашении займа.

4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

4.14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.14.1.1. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.14.1.2. Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

4.14.1.3. В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма долгосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);
- В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма краткосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций.

4.14.1.4. Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Включение в состав прочих расходов дополнительных расходов по займам (кредитам) производится одновременно.

Включение в состав инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.14.1.5. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом-векселедателем в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. Данные проценты относятся на прочие расходы Общества или стоимость инвестиционного актива (в зависимости от цели привлечения заемных средств).

4.14.1.6. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов или относятся на стоимость инвестиционного актива равномерно ежемесячно в течение срока действия договора займа.

4.14.1.7. Для целей подготовки пояснений к бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает внесистемный (управленческий) учет сумм займов (кредитов), неполученных/недополученных от заимодавца по сравнению с условиями договора.

4.14.2 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА

4.14.2.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление. Величина расходов на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

Под периодом подготовки к предполагаемому использованию понимается срок, адекватно запланированный для осуществления работ, непосредственно относящихся к приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

Для объектов основных средств период подготовки к предполагаемому использованию рассматривается в отношении каждого объекта строительства, учтенного на счете 0803 «Строительство объектов основных средств» в соответствии с титульным списком объектов на строительство (Корпоративного реестра объектов капитального строительства).

4.14.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, по которому в соответствии с правилами бухгалтерского учета амортизация не начисляется, относятся не на стоимость такого инвестиционного актива, а включаются в текущие расходы.

4.14.2.3. Началом работ по приобретению и (или) сооружения инвестиционного актива для целей включения процентов по полученным займам и кредитам в его стоимость считается момент начала оплаты счетов поставщиков и подрядчиков, непосредственно связанных с приобретением (сооружением) данного инвестиционного актива.

4.14.2.4. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме прямых затрат на СМР, материалы и оборудование, накопленных по данным инвестиционным активам на конец периода, в котором производится распределение.

4.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

4.15.1 Примеры признаваемых оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- прочие.

4.16 ДОХОДЫ

4.16.2. Лицензионные (сублицензионные) платежи, должны признаваться в качестве выручки (или в качестве прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной) исходя из допущения о временной определенности фактов хозяйственной деятельности (кроме лицензионных (сублицензионных) договоров со сроком действия 1 год и менее). При таком подходе стоимость реализуемого права (общая сумма лицензионных платежей) отражается в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов», с которого потом списывается равными долями в состав доходов от обычных видов деятельности (или в состав прочих доходов, если для Общества эта деятельность не является основной):

- по лицензионным договорам - в течение всего срока действия лицензионного договора;
- по сублицензионным договорам в течение срока действия сублицензионного договора, заключенного с конечным пользователем, но дата окончания списания

доходов будущих периодов не может быть позднее даты окончания использования актива, полученного в пользование (даты окончания действия лицензионного договора с правообладателем или его представителем).

По лицензионным договорам, в которых не установлен срок предоставления прав, период признания доходов устанавливается в соответствии со статьей 1235 ГК РФ – 5 лет, но не более срока действия прав у правообладателя.

По сублицензионным договорам, если срок предоставления прав не определен - период списания доходов будущего периода должен определяться исходя из периода использования актива, полученного в пользование.

По лицензионным (сублицензионным) договорам со сроком действия 1 год и менее доходы признаются единовременно.

4.16.3. Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы рассматриваются в качестве самостоятельных операций и подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

4.16.5. Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, выручка (в т.ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости должна признаваться в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.17 РАСХОДЫ

4.17.1. Общехозяйственные, управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В Отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

4.17.2. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на продажу, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например: расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. Такие расходы числятся на счете 44 «Расходы на продажу» до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

В бухгалтерской отчетности, форма № 1 «Бухгалтерский баланс», доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию и товары, приходящаяся

на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, показывается по строке «Готовая продукция и товары».

Расходы на рекламу⁴ учитываются в составе коммерческих расходов и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.17.3. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, применяется методология начислений (т.н. «accruals»). Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

4.17.4. Штрафы и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами отражаются в составе прочих расходов.

4.18 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

4.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.20.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

4.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.21.1. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.21.2. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

⁴ Под расходами на рекламу понимаются все расходы, связанные с мероприятиями, направленными на привлечение внимания к самому Обществу или реализуемым товарам среди неопределенного круга лиц.

4.21.3. Общество отражает в бухгалтерском балансе **РАЗВЕРНУТО** сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.22 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД

4.22.1. Последствия изменения учетной политики могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

4.22.2. Ретроспективный метод применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- последствия изменений учетной политики можно надежно оценить;
- корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности существенны.

Если хотя бы одно из условий не выполняется - применяется перспективный метод.

4.22.3. Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если показатель рассчитанной по формуле, указанной ниже, превышает 15%.

Кроме этого для существенных корректировок по бухгалтерскому балансу должно выполняться одно из условий:

- значение статьи бухгалтерского баланса превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса;
- или
- сумма потенциальной корректировки больше 5 % от валюты баланса.

показатель для определения существенности корректировок =
$$\frac{\text{(Потенциальные суммы корректировок в межотчетный период)}}{\text{Статья расхода ОПУ или Статья баланса}} \times 100$$

Под статьей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках понимаются данные этих отчетов за прошедший год, либо если это возможно, прогнозные данные этих отчетов нового отчетного года.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

4.23 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.23.1. Ошибки предшествующего или отчетного периода - это пропуски и неверные данные в бухгалтерском учете и отчетности организации, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования такой надежной информации, которая:

- была доступна, когда финансовая отчетность за эти периоды была утверждена к выпуску;
- или

- такова, что в ее отношении можно было бы разумно ожидать, что она будет получена и принята в расчет при подготовке и представлении этой финансовой отчетности.

4.23.2. Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 15 % от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках. Кроме этого для существенной ошибки по бухгалтерскому балансу должно выполняться одно из условий:

- значение искаженной статьи бухгалтерского баланса превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса;
- или
- сумма ошибки больше 5 % от валюты баланса.

В конце отчетного года проводится оценка влияния на годовую бухгалтерскую отчетность всех не существенных ошибок, отраженных в отчетном периоде. Если по совокупности ошибки превысят уровень существенности, то исправление таких ошибок отражается в порядке, предусмотренном для существенных ошибок.

5 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1.1. **ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Подготовка информации по связанным сторонам производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать *не* требуется.

5.1.2. В перечень связанных сторон Общество включает организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

5.1.3. В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров ОАО «НК «Роснефть»;
- Президент ОАО «НК «Роснефть»;
- Члены Правления ОАО «НК «Роснефть»;
- Первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер ОАО «НК «Роснефть».

5.1.4. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

Таблица 6
Раскрываемая информация

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
<p>Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.</p> <p>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.</p> <p>Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.</p> <p>Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.</p>
<p>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)</p>	<p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).</p> <p>Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».</p> <p>Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.</p> <p>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.</p> <p>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей</p>

РАСКРЫВАЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫПЛАТАМ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	ВИДЫ ВЫПЛАТ
1	2
	<p>раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».</p> <p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.</p>

5.1.5. Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом наименования связанных сторон и пофамильный список основного управленческого персонала не раскрываются.

5.2 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ

5.2.1. Первичной информацией по сегментам признается информация по операционным сегментам.

5.2.2. Вторичной информацией по сегментам признается информация по географическим сегментам по расположению рынков сбыта продукции.

5.2.3. В целях подготовки сводной бухгалтерской отчетности при раскрытии информации по сегментам в пояснительной записке обеспечивается, как минимум, представление информации по следующим сегментам:

Операционным:

- Нефть;
- Газ;
- Нефтепродукты;
- Прочие продажи.

Географическим:

- Внешний рынок;
- Внутренний рынок.

5.3. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.3.1. Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно. Существенным денежным потоком признается сумма поступления

(платежа) составляющая более 15 % от статьи «Поступило средств – всего» («Направлено средств - всего») соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Существенные денежные потоки по расчетам с дочерними и зависимыми обществами, выделяются отдельными статьями «в т.ч. по расчетам с дочерними и зависимыми обществами» при условии, что такие денежные потоки составляют более 15% от любой из статей Отчета о движении денежных средств, кроме итоговых и остатков.

5.3.2. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

5.3.3. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

5.3.4. В случае если в течении непродолжительного периода после поступления в иностранной валюте Общество меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без пересчета иностранной валюты в рубли только при условии, что:

- денежные потоки, выраженные в иностранной валюте, подлежащие обмену на рубли можно идентифицировать;
- намерения общества продать валюты известны;
- такой порядок учета не приводит к увеличению трудозатрат учетного процесса.

в остальных случаях операции отражаются в общем порядке - по курсу на дату совершения операции в иностранной валюте.

Аналогичный подход применяется для ситуаций, когда Общество в течение непродолжительного времени до платежа в иностранной валюте приобретает иностранную валюту.

5.3.5. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 12 месяцев) отражаются сальдировано в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

5.3.6. Платежи по налогу на прибыль по инвестиционной деятельности, а так же уплата процентов по долговым обязательствам, включенных в стоимость инвестиционных активов отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» при условии, что такие денежные потоки (а не сами начисления) можно идентифицировать прямым методом.

6 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ

6.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)⁵. Сумма налога на прибыль, удержанного налоговым агентом, подлежит признанию в составе расходов по факту поступления дивидендов на расчетный счет Общества-участника/акционера.

6.1.2. Отражение причитающихся/полученных дивидендов в Отчете о прибылях и убытках:

- в случае, когда участие в уставных капиталах является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Выручка» в брутто-оценке (без уменьшения на сумму налога). Сумма налога, подлежащая удержанию налоговым агентом, расходом по обычным видам деятельности не является и подлежит отражению по статье «Налоговые платежи»;
- в случае, когда участие в уставных капиталах не является предметом деятельности Общества, дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях» в нетто-оценке за вычетом суммы налога, удержанной налоговым агентом.

6.2 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ И (ИЛИ) ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

6.2.1. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» по строками «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

6.2.2. Информация о порядке отражения данных о доходах и расходах, связанных с конвертацией иностранной валюты, в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснительной записке к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6.3 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ДЕРИВАТИВЫ) – это финансовые инструменты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- стоимость финансового инструмента изменяется в соответствии с изменением определенной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса

⁵ данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный выручке от обычных видов деятельности.

иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или иных «базисных» переменных

- приобретение финансового инструмента не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем для других инструментов, цена на которые имеет аналогичную реакцию на изменение рыночных факторов; иным видам контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменение рыночных факторов
- расчет по финансовому инструменту осуществляется в будущем

ВСТРОЕННЫЙ ПРОИЗВОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ – это компонент комбинированного финансового инструмента, который включает в себя основной контракт, не имеющий признаков производного финансового инструмента.

Встроенный производный финансовый инструмент должен быть отделен от основного контракта и учитываться отдельно как производный финансовый инструмент, если:

- экономические характеристики и риски встроенного инструмента не связаны неразрывно с условиями основного контракта;
- условия встроенного инструмента отвечают определению производного финансового инструмента;
- комбинированный финансовый инструмент, в состав которого входит встроенный инструмент, не переоценивается по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в Отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты учитываются на счете 76 «Производные финансовые инструменты» в оценке по справедливой стоимости. Возникающие прибыли или убытки за период в виде корректировок при изменении справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Под изменением справедливой стоимости производного финансового инструмента подразумевается разница между справедливой стоимостью на начало отчетного периода (или на дату приобретения, в зависимости от того какая является наиболее поздней) и на конец отчетного периода.

Изменение справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 76 «Производные финансовые инструменты» в корреспонденции со счетом прочих доходов (расходов).

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов в краткосрочные:

- на момент, когда до даты исполнения контракта остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты исполнения контракта остается 365 дней и менее.

Производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, отражаются в активе (пассиве) баланса по одноименной статье в зависимости от их срочности.

Прибыли/убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов отражаются в отчете о прибылях и убытках по одноименным статьям в составе прочих доходов или расходов.

6.4 УЧЕТ ПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПРИ ХЕДЖИРОВАНИИ

Производные финансовые инструменты, которые определены для хеджирования, учитываются в описанном ниже порядке, если **отношения хеджирования** одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- определены цель и задачи Общества в области управления риском, а также стратегия осуществления хеджирования
- ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и обеспечит компенсацию связанных с хеджируемым риском изменений справедливой стоимости или денежных потоков в соответствии со стратегией управления рисками, изначально сформулированной для конкретного отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения подлежащей хеджированию ожидаемой сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток
- эффективность хеджирования может быть надежно оценена, то есть справедливая стоимость инструмента хеджирования и хеджируемой статьи, связанные с хеджируемым риском могут быть достоверно определены
- оценка хеджирования проводится на постоянной основе, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всех периодов финансовой отчетности, для которых оно было предназначено

Общество производит оценку эффективности хеджирования на постоянной основе на каждую отчетную дату и подтверждает высокую эффективность хеджирования на протяжении всех периодов финансовой отчетности, в которых отношение хеджирования имело место.

Общество считает хеджирование эффективным, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Общество может любым способом продемонстрировать ожидание того, что на начало хеджирования и в последующие периоды хеджирование будет высокоэффективным с точки зрения компенсации (практически на 100%) изменений справедливой стоимости денежных потоков, относимых к хеджируемому риску в течение периода, на который определено отношение хеджирования (перспективное тестирование эффективности). Одними из таких способов могут быть:

- выявление высокой степени статистической корреляции между справедливой стоимостью или денежными потоками хеджируемой статьи и инструмента хеджирования
- сопоставление прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков хеджируемой статьи, относимых к хеджируемому риску, и прошлых изменений справедливой стоимости или денежных потоков инструмента хеджирования

2. Ретроспективное тестирование эффективности проводится на каждую отчетную дату в течение срока действия хеджа в соответствии с методикой, предусмотренной документацией операции хеджирования. Фактические результаты показателя эффективности хеджирования, который характеризуется отношением величины изменения денежных потоков (справедливой стоимости) хеджируемой статьи к изменению справедливой стоимости инструмента хеджирования, находятся в диапазоне от 80 до 125 процентов.

При совершении операций и финансовыми инструментами срочных сделок в качестве инструментов хеджирования Общество может применять специальный учет, предусмотренный для отношений хеджирования.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых установлена, признаются в качестве изменений в капитале.

Прибыли и убытки по инструментам хеджирования, эффективность которых *не* установлена, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в качестве изменений в капитале:

- включаются в отчет о прибылях и убытках, когда прогнозируемая сделка оказывает на него влияние (например, происходит ожидаемая покупка или продажа);
- включаются в стоимость **нефинансового** актива или обязательства, если прогнозируемая сделка приводит к его признанию.

Учет хеджирования должен быть прекращен **перспективно** при наступлении любого из следующих событий:

- операция хеджирования не проходит тест на эффективность
- инструмент хеджирования продан, прекратил действие или исполнен
- по хеджируемой позиции произведен окончательный расчет
- руководство принимает решение об аннулировании отношения хеджирования
- при хеджировании денежных потоков хеджируемая прогнозируемая операция не будет совершена

Если отношения в рамках хеджирования прекращаются, то накопленные в капитале суммы будут отражаться в капитале до тех пор, пока хеджируемая статья не повлияет на показатели чистой прибыли.

Если учет хеджирования прекращается в связи с тем, что хеджируемая прогнозируемая операция, как предполагается, не будет совершена, то накопленные в капитале прибыль и убытки должны быть незамедлительно перенесены в отчет о прибылях и убытках.

Все будущие изменения справедливой стоимости производного инструмента хеджирования признаются в отчете о прибылях и убытках.

Будущие изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и любых производных хеджирующих инструментов учитываются так, как если бы они учитывались без учета хеджирования.

Общество осуществляет перевод долгосрочных производных финансовых инструментов хеджирования в краткосрочные:

- на момент, когда до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату – дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату до даты прекращения отношений хеджирования остается 365 дней и менее.

6.5. УЧЕТ ЕДИНИЦ СОКРАЩЕНИЯ ВЫБРОСОВ, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ)

Созданные (высвобожденные) ЕСВ рассматриваются в бухгалтерском учете как особый вид активов – имущественные права, созданные специально для продажи.

Созданные (высвобожденные) ЕСВ учитываются на специально открываемом счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи». Учет ведется в количественно-суммовом выражении.

Аналитический учет созданных (высвобожденных) ЕСВ на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» обеспечивает информацию о проектах снижения количества выбросов парниковых газов, в рамках которых созданы (высвобождены) данные ЕСВ и годах создания (высвобождения) этих ЕСВ.

В бухгалтерском балансе созданные (высвобожденные) ЕСВ отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

При этом в случае существенности величины ЕСВ по отношению к строке баланса «Прочие оборотные активы» их величина раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Существенной признается величина ЕСВ, превышающая 5 % от показателя строки баланса «Прочие оборотные активы», включающего в себя и стоимость ЕСВ.

ЕСВ признаются в учете и отчетности после получения сертификата и регистрации в «Российском реестре углеродных единиц» информации о созданных (высвобожденных) ЕСВ, официально удостоверяющего факт создания (высвобождением) обществом ЕСВ.

Произведенные обществом затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и формируют стоимость незавершенного производства ЕСВ до момента признания ЕСВ в учете и отчетности.

Оценка затрат на создание (высвобождение) обществами ЕСВ может производиться одним из следующих способов:

- Расчетным способом;
- Способом частичных затрат;
- По нулевой стоимости.

Выбор способа оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ осуществляется для каждого осуществляемого проекта.

Применяемые обществами способы оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.

А) Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ расчетным способом.

Расчетный способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ применяется в случаях, когда общества может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ.

При расчетном способе оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ на затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ относятся:

- Часть амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов;
- Расходы на сертификацию и регистрацию, направленную на удостоверение факта создания (высвобождения) ЕСВ.

Распределение амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, осуществляется между товарной продукцией и ЕСВ пропорционально физическим объемам полученной с использованием данных основных средств товарной продукции и ЕСВ в общем объеме утилизированного (использованного) сырья за оцениваемый период.

Б) Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат.

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ способом частичных затрат применяется в случаях, когда общество не может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ. Такая ситуация возможна, когда в силу особенностей производственного цикла общества, «справедливая» база для распределения не может быть установлена.

При использовании способа частичных затрат на затраты по созданию (высвобождению) ЕСВ относятся только расходы на сертификацию и регистрацию, направленные на удостоверение факта создания (высвобождения) данных ЕСВ.

При этом, амортизация и расходы по эксплуатации объектов основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), создаваемых в ходе иной (не связанной с производством ЕСВ) деятельности общества.

В) Способ оценки затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости.

Оценка затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости допускается в случаях, когда одновременно выполняются следующие условия:

- Общество не может обоснованно распределить суммы амортизации и расходов по эксплуатации основных средств, построенных/приобретенных и/или реконструированных/модернизированных в рамках реализации проектов сокращения выбросов парниковых газов, между выпуском основной/вспомогательной продукции и созданием (высвобождением) ЕСВ;
- Величина расходов на сертификацию и регистрацию ЕСВ и доходов, ожидаемых от продажи ЕСВ, является незначительной по отношению к следующим статьям бухгалтерской отчетности:
 - Валюте баланса;
 - Доходы по обычной деятельности в Отчете о прибылях и убытках;
 - Расходы по обычной деятельности в Отчете о прибылях и убытках.

При оценке затрат на создание (высвобождение) ЕСВ по нулевой стоимости, затраты по их созданию (высвобождению) никаким образом не относятся на стоимость незавершенного производства ЕСВ. Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности стоимость незавершенного производства и признанных ЕСВ равна нулю.

Признанные ЕСВ, не проданные на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности общества по рыночной стоимости.

При этом:

- Если по состоянию на конец отчетного периода, стоимость ЕСВ, по которой они учтены на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи», окажется выше их рыночной стоимости, то их стоимость уменьшается до рыночной с отнесением разницы на счет прочих расходов общества;
- Если по состоянию на конец отчетного периода, стоимость ЕСВ, по которой они учтены на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи», окажется ниже их рыночной стоимости, то их стоимость увеличивается до рыночной с отнесением разницы на счет прочих доходов общества.

В Отчете о прибылях и убытках суммы дооценки и уценки ЕСВ, отнесенные за отчетный период на счета прочих доходов и расходов общества, отражаются «свернуто» - одной суммой (в качестве прочих доходов либо прочих расходов).

В пояснениях к бухгалтерской отчетности общества данный способ оценки признанных ЕСВ на конец отчетного периода подлежит раскрытию.

Признание ЕСВ в отчетности прекращается в случае:

- Продажи;
- Прочего выбытия (утраты права на сертификацию).

В случае продажи ЕСВ, соответствующие доходы и расходы признаются обществом в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности. При этом общество отражает финансовый результат от продажи ЕСВ как разницу между доходами от продажи ЕСВ и стоимостью ЕСВ, по которой они числятся в бухгалтерском учете на счете 49 «ЕСВ, созданные для продажи» на момент продажи.

В случае прочего выбытия ЕСВ, соответствующие расходы признаются в качестве прочих расходов общества.

6.6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (КГН)

КГН – консолидированная группа налогоплательщиков, определяемая в соответствии с Федеральным законом от 16.11.2011 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков».

Компенсационные платежи – денежные средства, передаваемые участниками КГН ответственному участнику КГН для уплаты налога на прибыль в соответствии с договором о создании КГН.

Компенсационный платеж участнику КГН по убытку – сумма налога на прибыль, на которую был уменьшен налог в целом по КГН из-за убытка участника КГН.

6.6.1. Каждый участник КГН формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о налоге на прибыль в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (с последующими изменениями и дополнениями). При этом временные и постоянные разницы определяются участником КГН исходя из его доходов и расходов, включаемых в

консолидированную налоговую базу КГН в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ для КГН, и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о прибылях и убытках.

Исчисленная таким образом сумма налога на прибыль перечисляется ответственным участнику в качестве компенсационного платежа.

6.6.2. По полученному участником КГН в отчетном периоде налоговому убытку отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете не формируется. Вместо этого возникает «отрицательная сумма» налога на прибыль, которая отражается в отчете о прибылях и убытках без круглых скобок и соответствует сумме компенсационного платежа участнику КГН по убытку.

Отложенный налоговый актив в отношении убытков участника КГН, которые исчислены им в соответствии с Налоговым кодексом РФ до вхождения в КГН и которые не могут уменьшить консолидированную базу по КГН, списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в отчетном периоде, предшествующем периоду вхождения в КГН.

6.6.3. Исчисленная ответственным участником сумма налога на прибыль по КГН распределяется по бюджетам и местам уплаты налога.

6.6.4. Разница между суммой налога на прибыль по КГН и суммой компенсационных платежей (включая компенсационные платежи по убытку) распределяется между участниками КГН в соответствии с договором о создании КГН.

Сумма прибыли или убытка, возникающих в рамках перераспределения налога на прибыль внутри КГН, отражается обособленно по вписываемой строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (строка 2465 Отчета о прибылях и убытках).

7 ССЫЛКИ

В настоящем **СТАНДАРТЕ** использованы ссылки на следующие законодательные и локальные нормативные документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ;
- Федеральный закон от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков».
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах».
- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях».
- МСФО (IFRS) № 2 «Платеж, основанный на акциях».
- МСФО (IAS) №19 «Вознаграждения работникам».
- МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
- МСФО (IAS) №38 «Нематериальные активы».

- Стандарт Компании «Учет затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа» № ПЗ-07 С-0008 версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 03.04.2012 № 205.
- Стандарт Компании «Учет финансовых вложений, отдельных финансовых сделок» № ПЗ-07 С-0032 версия 2.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 16.05.2011 №243.
- «Инструкция по делопроизводству в аппарате ОАО «НК «Роснефть» без номера, утвержденная приказом ОАО «НК «Роснефть» от 08.02.2000 № 16.
- Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2010 №710.
- Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей бухгалтерского учета» № ПЗ-07 С-0116 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2010 №692.

8 БИБЛИОГРАФИЯ

- Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденная заместителем министра топлива и энергетики России 29.12.1995 г.
- Основные правила работы ведомственных архивов, утвержденные Приказом Главархива СССР от 05.09.1985 г. № 263.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 7
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Структура бухгалтерской службы	Приведена структура бухгалтерской службы	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета в КИС R/3	Представлен рабочий план счетов	Приложено отдельным файлом в формате Excel
3	Формы годовой бухгалтерской отчетности	Приведены формы годовой бухгалтерской отчетности	Приложено отдельным файлом в формате Excel
4	Формы выходных регистров автоматизированной системы SAP R3	Содержит формы выходных регистров	Приложено отдельным файлом в формате Word
6	Перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Содержит перечень объектов стоимостью не более 20 000 руб., учитываемых в составе МПЗ	Приложено отдельным файлом в формате Excel
7	Классификация основных средств в Компании	Содержит классификацию основных средств	Приложено отдельным файлом в формате Excel

УТВЕРЖДЕН

Приказом ОАО «НК «Роснефть»

от «27» декабря 2012 г. № 704

Введен в действие «01» января 2013 г.

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА
2013 ГОД**

№ ПЗ-08 С-0057 ЮЛ-001

ВЕРСИЯ 1.00

**МОСКВА
2012**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	4
ЦЕЛИ	4
ЗАДАЧИ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	5
1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	6
2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	8
3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	11
4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
4.1.1. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</i>	14
4.1.2. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ</i>	15
4.1.3. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	18
4.1.4. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</i>	28
4.1.5. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ</i>	28
4.1.6. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ</i>	31
4.1.7. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)</i>	31
4.1.8. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)</i>	38
4.1.9. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</i>	42
4.1.10. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ</i>	44
4.1.11. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ</i>	45
4.1.12. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ</i>	45
4.1.13. <i>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК</i>	47

Права на настоящий ЛНД принадлежат ОАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© ® ОАО «НК «Роснефть», 2012

4.1.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	47
4.1.15. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	48
4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС	48
4.2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	48
4.2.2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ	49
4.2.3. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ	51
4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО	52
4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	53
5 ССЫЛКИ	54
ПРИЛОЖЕНИЯ	56

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2013 ГОД» (далее - **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**) разработан в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на дату утверждения и **СТАНДАРТА КОМПАНИИ «КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2013 ГОД» № ПЗ-08 С-0057 ВЕРСИЯ 1.00.**

ЦЕЛИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА призвана раскрыть:

- выбранную Обществом совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности,
- позицию Общества по вопросам, по которым налоговое законодательство не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

ЗАДАЧИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА обеспечивает:

- последовательность применения правил налогового учета (принцип последовательности):
 - ♦ правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому;
 - ♦ изменения в правила ведения налогового учета вносятся только в случаях, определенных Налоговым Кодексом РФ;
- полноту и достоверность отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** обязательна для исполнения работниками:

- Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть»;
- ООО «РН-Учет»;
- иных структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть», отвечающими за своевременное представление документации, ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности; отвечающими за своевременную разработку,

пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до структурных подразделений-исполнителей; отвечающими за полноту и своевременность уплаты налогов.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть» при оформлении договоров с организациями, осуществляющими деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учетов, обязаны включить в текст договоров требование о соблюдении указанными организациями, положений, установленных настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ**.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** устанавливается в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА действует с 01 января по 31 декабря 2013 года.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА утверждается и вводится в действие в ОАО «НК «Роснефть» приказом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом ОАО «НК «Роснефть».

Инициаторами внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** являются: президент ОАО «НК «Роснефть», первый вице-президент ОАО «НК «Роснефть», вице-президенты ОАО «НК «Роснефть» и лица, находящиеся в статусе вице-президента ОАО «НК «Роснефть», Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть», а также иные структурные подразделения ОАО «НК «Роснефть», по согласованию с Налоговым департаментом ОАО «НК «Роснефть».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах или применяемых методов учета. При этом решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства;
- если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «НК «Роснефть» в актуальном состоянии возлагается на директора Налогового департамента ОАО «НК «Роснефть».

Контроль за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** возлагается на Президента ОАО «НК «Роснефть».

1 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

ВНЕДРЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА – практическое применение объекта нематериального актива, осуществляемое одновременно при вводе актива в эксплуатацию.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ – система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса Российской Федерации и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ДОКУМЕНТА

АДАПТАЦИЯ – внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для электронно-вычислительных машин или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

БАЗА ДАННЫХ – совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), которая представлена в объективной форме и систематизирована таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

ИЗОБРЕТЕНИЕ – техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств).

ИНКОТЕРМС – международные правила по толкованию наиболее широко используемых торговых терминов в области внешней торговли.

ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПРАВО – совокупность принадлежащих правообладателю прав на использование по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

МОДИФИКАЦИЯ – переработка программ для электронно-вычислительных машин или баз данных это любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык.

ПОЛЕЗНАЯ МОДЕЛЬ – техническое решение, относящееся к устройству.

ПРОМЫШЛЕННЫЙ ОБРАЗЕЦ – художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

ЭТАП НИОКР – последовательная (логически завершенная) стадия проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, определяемая техническим заданием и календарным планом договора на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ЕСВ – единицы сокращения выбросов, имущественное право, представляющее собой юридически защищенную возможность выброса определенного объема парниковых газов, выраженное в единицах сокращения выбросов, равных одной метрической тонне эквивалента диоксида углерода.

КВ – капитальные вложения.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

НДС – налог на добавленную стоимость.

НЗП – незавершенное производство.

НИОКР – научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации.

НМА – нематериальный актив.

ОБЩЕСТВО – ОАО «НК «Роснефть».

ОП – обособленное подразделение ОАО «НК «Роснефть».

ОПХ – обслуживающие производства и хозяйства, как это предусмотрено ст. 275.1 НК РФ, в отношении которых установлен особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

ОС – основные средства.

РЕПО – сделка по покупке или продаже эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательством последующей обратной продажи или покупки бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный срок по заранее определенной цене.

ООО «РН-УЧЕТ» – юридическое лицо, оказывающее Обществу услуги по ведению налогового учета, формированию налоговой отчетности.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП) – структурное подразделение ОАО НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной положением о структурном подразделении.

ТКС – телекоммуникационный канал связи.

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

ШФЛУ – широкие фракции легких углеводородов.

ЭВМ – электронно-вычислительная машина.

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- налоговое законодательство содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- налоговое законодательство устанавливает только общие нормы, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- налоговое законодательство содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Налоговый учет Общества осуществляется ООО «РН–Учет», который в своей деятельности руководствуется положениями настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- регистры налогового учета ([Приложение № 1](#));
- расчеты налоговой базы.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием программного продукта SAP R/3 в корпоративной информационной системе (КИС SAP R/3) на основе:

1. данных регистров бухгалтерского учета;
2. налоговых операций, отраженных в КИС SAP R/3;

3. специальных отчетов и расчетов по отдельным финансово-хозяйственным операциям, учитываемым в особом порядке.

При этом формирование регистров налогового учета производится посредством автоматизированных процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Ответственность за своевременную подготовку (в т.ч. правильное составление) документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в ООО «РН-Учет» и Налоговый департамент ОАО «НК «Роснефть» возлагается в соответствии с Графиком документооборота ([Приложение № 2](#)) на работников структурных подразделений ОАО «НК «Роснефть».

Сверка расчетов с бюджетом по всем налогам, уплачиваемым Обществом, с составлением актов сверки по соответствующим налогам производится ежеквартально, а также в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения Общества, определяемого таковым в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- по видам налогов, сборов и платежей;
- по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

Порядок ведения отдельного учета доходов, расходов, активов и обязательств в случаях, когда ведение такого учета является обязательным условием получения права на применение пониженной ставки налога на прибыль организаций и (или) налога на имущества организаций в силу требований законодательства соответствующего субъекта Российской Федерации устанавливается соответствующим локальным нормативным документом Общества.

3.1 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности Общества перечислены в Таблице 1:

Таблица 1
Виды деятельности Общества

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1	Производство (добыча) и реализация:

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
1.1	нефти
1.2	газового конденсата
1.3	газа
1.4	нефтепродуктов
1.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
1.6	продуктов нефтехимии
1.7	продукции общественного питания
1.8	прочей продукции
2	Торговля (перепродажа):
2.1	нефти
2.2	газового конденсата
2.3	газа
2.4	нефтепродуктов
2.5	прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
2.6	прочих товаров
3	Оказание посреднических услуг (по договорам комиссии, поручения, агентским и другим договорам аналогичного характера):
3.1	в части реализации нефти, газового конденсата, газа
3.2	в части реализации нефтепродуктов
3.3	в части реализации прочих продуктов переработки углеводородного сырья (ШФЛУ, отбензиненного газа и др.)
3.5	в части закупок материально-технических ресурсов
3.6	прочие посреднические услуги
4.	Выполнение работ для добычи нефти и газа
4.1	геолого-разведочные работы
4.2	строительство скважин
4.3	прочие
5	Оказание сопутствующих услуг по реализации нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата и др.:
5.1	по подготовке
5.2	по транзиту
5.3	по перекачке
5.4	по перевалке
5.5	по наливу
5.6.	по опломбированию вагонов

№	НАИМЕНОВАНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
1	2
5.7	по хранению
5.8	по организации перевозки
5.9	услуги по бункеровке российских и иностранных судов
5.10	прочие
6	Оказание прочих услуг:
6.1	услуги по корпоративному управлению
6.2	прочие услуги
7	Сдача имущества в аренду
8	Выполнение работ:
8.1	по строительству
8.2	прочие работы
9	Передача имущественных прав
9.1	передача (отчуждение) исключительных прав на программное обеспечение
9.2	передача неисключительных прав на программное обеспечение
9.3	передача прочих имущественных прав

4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При исчислении налога на прибыль определение даты получения доходов и осуществления расходов производится по методу начисления в соответствии со ст. 271-272 НК РФ.

Доходом Общества для целей налогообложения прибыли признаются доходы от реализации продукции, товаров, работ и услуг, прочего имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

4.1.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата передачи права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездное оказание услуг. В случае поставки товара покупателю на условиях, указанных в Международных правилах толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС», сумма выручки может быть определена по правилам бухгалтерского учета с определенной степенью точности, в частности, могут использоваться среднотировочные цены на момент перехода права собственности или среднотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамента, инвойса и т.д.).

Датой признания доходов от оказания услуг (выполнения работ) по договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), а также по договорам комиссии и иным договорам посреднического характера признается дата подписания сторонами (Исполнителем (Обществом) и Заказчиком) Актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ), оформленных в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от выполнения строительно-монтажных работ признаются по дате выполнения всего объема работ или отдельных этапов, на которые к Заказчику переходят риски случайной гибели или случайного повреждения результата выполненных работ и подтверждается актом о приемке выполненных работ.

Определение дохода комитента (принципала) от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав при реализации через комиссионера (агента) определяется на дату реализации, указанную в отчете или извещении комиссионера (агента) на основании предоставляемых комиссионером (агентом) первичных учетных документов, подтверждающих факт реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов исходя из условий договоров.

Доходы от отчуждения исключительных прав и передачи в пользование неисключительных прав, принадлежащих правообладателю, признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются в составе доходов от реализации

имущественных прав исходя из условий заключенных договоров на отчуждение/передачу соответствующих прав.

Доходы, выраженные в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.

В случае получения авансов, доходы, в т.ч. сумма выручки от реализации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса (в части, приходящейся на аванс). Положения данного пункта о пересчете доходов при получении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте (за исключением авансов), имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше. Положения данного пункта об исключении авансов распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Доход, полученный в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен реализованных товаров (работ, услуг), определяемых в порядке, установленном ст.105.3 НК РФ.

Доход, полученный при реализации ЕСВ учитывается в составе доходов от реализации имущественных прав, исходя из условий заключенных договоров на отчуждение соответствующих прав и из временной определенности фактов хозяйственной деятельности

4.1.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Признание внереализационных доходов осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ для соответствующего вида доходов.

Моментом признания следующих видов внереализационных доходов считается:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности – дата истечения срока исковой давности на основании приказа или иного распорядительного документа Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации);
- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ, - дата, установленная в приказе или ином

распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации), но не позднее даты истечения срока исковой давности;

- для доходов в виде безвозмездно полученного (при переходе права собственности) имущества (работ, услуг) или имущественных прав – дата подписания акта приема-передачи имущества (работ, услуг) или имущественных прав или иного первичного документа. При безвозмездном получении прав пользования имуществом или имущественными правами – доход признается по аналогии с признанием доходов при возмездном получении таких прав пользования;
- для доходов в виде суммовых разниц (в т.ч. в части НДС), возникающих у налогоплательщика-продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах – дата оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена получателем имущества (работ, услуг) документально: Руководителем структурного подразделения, отвечающего за материально-техническое снабжение Общества, или путем проведения независимой оценки:

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, основных средств, прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации, – дата, установленная для отражения конкретного дохода в приказе или ином распорядительном документе руководителя Общества, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации;
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества, – дата составления акта ликвидации основных средств, а в случае, если материалы или иное имущество оприходовано ранее акта - дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера);
- для доходов в виде полученных материалов или иного имущества при проведении ремонта основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации – дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).

Оценка доходов в виде стоимости излишков и в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества или списании прочих материальных ценностей, а также при проведении ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации или строительства, производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ. Для подтверждения рыночной цены используются заключения независимого оценщика, копии прайс-листов на аналогичные материальные ценности в месте их получения

(образования) с приложением заключения технических служб Общества о фактической изношенности поступивших материальных ценностей и т.п.:

- в виде дохода, распределяемого в пользу Общества при его участии в простом товариществе – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании «авизо», полученного от оператора совместной деятельности;
- в виде процентов, выплачиваемых банками по договорам банковского счета:
 - ♦ либо дата получения выписки по начисленным процентам;
 - ♦ либо последнее число отчетного месяца на основании выписки о движении денежных средств;
- в виде дохода, начисляемого в пользу Общества по доверительному управлению его имуществом, – ежемесячно на последний день отчетного (налогового) периода на основании отчета, полученного от доверительного управляющего;
- в виде доходов в случае возврата сумм государственной пошлины (ранее правомерно включенной в расходы Общества) на основании судебного акта – дата вступления в законную силу решения суда;

В состав внереализационных доходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Датой признания дохода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения убытков или ущерба признается:

- дата признания Контрагентом-должником претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Контрагентом-должником претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Контрагента-должника о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Общество определяет сумму дохода, полученного либо подлежащего получению в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде.

4.1.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вследствие того, что НК РФ не устанавливает закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при расчете налоговой базы, Общество самостоятельно в каждом конкретном случае определяет (исходя из фактических обстоятельств и особенностей финансово-хозяйственной деятельности), относятся те или иные прямо не поименованные в главе 25 НК РФ затраты к расходам, учитываемым для целей налогообложения.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, оценивается Обществом с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Общества получить экономический эффект от соответствующего расхода, вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода.

Расходы при исчислении налога на прибыль определяются Обществом по методу начисления, то есть признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по сдаче имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, понесенные в иностранной валюте (включая расходы, понесенные через комиссионеров), включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они возникли исходя из условий сделок.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, формируется на основании данных бухгалтерского учета и в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ. Проценты за пользование заемными средствами признаются внереализационными расходами и не включаются в стоимость материально-производственных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет методы оценки, используемые в бухгалтерском учете Общества.

В случае, если Общество в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного

производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета в соответствии с пп. 4.1.3.1-4.1.3.6 для соответствующих видов продукции (работ, услуг).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
- 2) по цене реализации на момент оприходования, если эти отходы реализуются на сторону.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. В соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ об экономической оправданности расходов, технологические потери признаются в составе расходов в пределах нормативов, установленных внутренними нормативными документами Общества (технологическими картами, расчетами технологических служб или иными аналогичными документами Общества, регламентирующими ход технологического процесса). Сверхнормативные потери, не обусловленные технологическим процессом, не включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

При этом нормативы технологических потерь при выполнении работ (оказании услуг) на основании операторских договоров на переработку сырья должны быть согласованы сторонами при заключении соответствующих договоров (дополнительных соглашений).

Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Использование сырья и/или продукции на технологические нужды в технологическом процессе учитывается в составе расходов на основании ст. 254 НК РФ. При этом порядок признания, установления нормативов и документального подтверждения расходов в данном случае аналогичен используемому для технологических потерь.

Потери при транспортировке нефти, газа, нефтепродуктов транспортными организациями признаются технологическими потерями при транспортировке. Указанные технологические потери учитываются для целей налогообложения прибыли Общества исходя из их фактического размера, с учетом их обоснованности и документального подтверждения, в пределах нормативов технологических потерь, установленных внутренними документами транспортной организации. Фактические размеры потерь при транспортировке должны подтверждаться первичными документами.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Под естественной убылью следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (за исключением сумм амортизационной премии, являющейся косвенным расходом отчетного периода);
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом.

Прямые расходы учитываются в отношении каждого из указанных ниже видов деятельности:

- добыча нефти,
- добыча газа природного и попутного,
- добыча газового конденсата,
- нефтепереработка, нефтехимия,
- газопереработка,
- проектные работы,
- реализация покупных товаров,
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ).

4.1.3.1 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ДОБЫЧЕ НЕФТИ, ГАЗА, ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

К прямым расходам Общества по добыче относятся:

- расходы на приобретение работ и услуг, участвующих в технологическом процессе, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (включая расходы на операторские услуги (работы) по добыче);
- стоимость нормативных потерь нефти при добыче и хранении в товарных емкостях, при перекачке по нефтепроводам, выходящим из товарных нефтяных емкостей, стоимость нормативных технологических потерь нефти при ее подготовке;
- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом (в том числе расходы на подготовку полезных ископаемых).

Особенностью технологического процесса добычи является отсутствие незавершенного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по добыче текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию;
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию;
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в Таблице 2:

Таблица 2

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	

1	2.1	2.2	3
Количество добытой продукции	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПР _{ТМ}	
Сверхнормативные потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		Кстп=СТП / ИС
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм <i>(расчет производится для целей исключения из расходов)</i>		ПРстп	ПРстп=Кстп * ПР _{ТМ}
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГП _{ТМ}	ПРгптм	ПРгптм=ПР _{ТМ} -ПРстп

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, представлен в Таблице 3:

Таблица 3
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток готовой продукции на складе на начало текущего месяца	ГП _{нм}	ПРГП _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГП _{тм}	ПРГП _{тм}	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СП _{гп}		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Ксп _{гп}		$Ксп_{гп} = СП_{гп} / (ГП_{нм} + ГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРсп _{гп}	$ПРсп_{гп} = Ксп_{гп} * (ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм})$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$Копер = Опер / (ГП_{нм} + ГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРОпер	$ПРОпер = Копер * (ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм})$
Отгруженная продукция	ОП _{тм}		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коп _{тм}		$Коп_{тм} = ОП_{тм} / (ГП_{нм} + ГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРОп _{тм}	$ПРОп_{тм} = Коп_{тм} * (ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГП _{км}	ПРГП _{км}	$ПРГП_{км} = ПРГП_{нм} + ПРГП_{тм} - ПРсп_{гп} - ПРОпер - ПРОп_{тм}$

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, представлен в Таблице 4:

Таблица 4
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало текущего месяца	ОП _{нм}	ПРОп _{нм}	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОП _{тм}	ПРОп _{тм}	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СП _{оп}		

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		$Кспоп = СПоп / (ОПнм + ОПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспоп	$ПРспоп = Кспоп * (ПРОпнм + ПРОптм)$
Реализованная продукция	РПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию	Крптм		$Крптм = РПтм / (ОПнм + ОПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию, и относимые на расходы текущего отчетного периода		ПРрптм	$ПРрптм = Крптм * (ПРОпнм + ПРОптм)$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки отгруженной продукции на конец текущего месяца	ОПКм	ПРОпкм	$ПРОпкм = ПРОпнм + ПРОптм - ПРспоп - ПРрптм$

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода.

4.1.3.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ НЕФТЕПРОДУКТОВ, ПРОДУКТОВ НЕФТЕХИМИИ, ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ

К прямым расходам на производство нефтепродуктов (продуктов нефтехимии, газопереработки) относятся:

- прямые расходы по добыче нефти, газа, газового конденсата в части приходящейся на переработку (определенные в соответствии с п.4.1.3.1);
- затраты, связанные с транспортировкой добытой нефти, газа, газового конденсата к месту переработки;
- покупная стоимость нефти и другого сырья и материалов, использованных при переработке, включая затраты, связанные с их транспортировкой к месту переработки;
- операторские услуги (работы) по переработке нефти, газа, иного сырья (стоимость процессинга);
- материальные затраты на приобретение вспомогательных сырья и материалов (включая реагенты), используемых при производстве нефтепродуктов и являющихся необходимым компонентом при производстве нефтепродуктов, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу;
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий производственного назначения, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

- другие расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, газопереработки.

В случае осуществления процесса компаундирования стоимость смешения, расходы на перевалку в емкость для смешения включаются в прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, расходы, осуществленные после смешения, в частности, расходы по перевалке из емкости для смешения в транспорт покупателя, учитываются в составе косвенных расходов.

Особенностью технологического процесса производства нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) является наличие незавершенного производства. Под незавершенным производством понимаются полуфабрикаты, произведенные в ходе переработки, предназначенные для дальнейшей переработки и отраженные в бухгалтерском учете на остатках счетов учета полуфабрикатов собственного производства.

Алгоритм определения суммы прямых расходов по реализации произведенных нефтепродуктов (продуктов нефтехимии) текущего периода (месяца) состоит из следующих этапов:

1. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на НЗП и на готовую продукцию;
2. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию;
3. Определение суммы прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию и признаваемых расходами текущего периода.

Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию, представлен в Таблице 5:

Таблица 5
Алгоритм определения суммы прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
Остаток НЗП на начало отчетного месяца	НЗП _{нм}	ПР _{нзпнм}	
Количество переработанного сырья	ИС		
Фактические прямые расходы текущего месяца		ПР _{тм}	
Сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм, не обусловленные технологическим процессом	СТП		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм	Кстп		$Кстп = СТП / ИС$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные		ПР _{стп}	$ПРстп = Кстп * ПРтм$

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
нужды сверх норм <i>(расчет производится для целей исключения из расходов)</i>			
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗПКм		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		$Кнзпкм = НЗПКм / (НЗП_{нм} + ИС)$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца		ПРНзпкм	$ПРНзпкм = Кнзпкм * (ПРНзпнм + ПРТм - ПРстп)$
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию	ГПтм	ПРгптм	$ПРгптм = ПРНзпнм + ПРТм - ПРстп - ПРНзпкм$

Алгоритмы определения суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и на реализованную продукцию, аналогичны приведенным выше для добычи в Таблицах 3 и 4.

4.1.3.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ

Общество формирует стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договоров, на основании данных бухгалтерского учета.

При реализации покупных товаров к прямым расходам относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену указанных товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую исходя из методов оценки покупных товаров, используемых в бухгалтерском учете Общества (по средней стоимости). Сумма прямых транспортных расходов по торговым операциям в случае доставки товаров до склада Общества распределяется на остатки товаров на складе и товары, реализованные за этот период.

4.1.3.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ОБСЛУЖИВАЮЩИМИ ПРОИЗВОДСТВАМИ И ХОЗЯЙСТВАМИ

Общество учитывает расходы обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся:

- объекты общественного питания (столовая и спецбуфет).

Прямыми расходами для обслуживающих производств и хозяйств являются:

- амортизация по основным средствам, используемым непосредственно для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда основного персонала, занятого производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату персонала;
- расходы на материалы, используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и (или) являющиеся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг (в том числе и продукты питания, являющихся компонентами готовых блюд);
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью, осуществляемой с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, не определенные в качестве прямых, считаются косвенными.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, Общество вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении указанных видов деятельности.

4.1.3.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

В соответствии со ст. 318 НК РФ, Общество относит сумму прямых расходов, связанных с оказанием услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.1.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, а также расходы, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами), коллективными договорами, Положением об оплате труда и социальной защищенности или положениями Трудового кодекса РФ, а также страховые платежи (за исключением начислений, не являющихся расходами в соответствии со ст. 270 НК РФ).

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость услуг и предметов, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством (в частности, расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к Обществу), и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5 и 16 статьи 255 НК РФ.

Общество не создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

4.1.5 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

4.1.5.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ЗАТРАТ В СОСТАВ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР)

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР) относятся затраты Общества, связанные с:

- созданием новой или усовершенствованию производимой продукции, товаров, работ, услуг;
- созданием новых или усовершенствованию применяемых технологий;
- созданием новых или усовершенствованию методов организации производства и управления.

Квалификация работ в качестве НИОКР для целей налогообложения производится Обществом на основании письменного уведомления (информационной справки) структурного подразделения, курирующего данные работы на стадии согласования договора.

4.1.5.2 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР)

Расходы на НИОКР признаются Обществом в целях налогообложения независимо от полученного результата научного исследования и (или) опытно-конструкторской разработки

(положительный/отрицательный) и включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде в котором завершен отдельный этап работ, т.е.:

- подписан акт приема-передачи;
- представлена справка «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе» от структурного подразделения, курирующего работу по договору.

Расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ¹, признаются Обществом в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены отдельные этапы работ в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5, т.е.:

- подписан акт приема-передачи;
- представлена справка «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе» от структурного подразделения, курирующего работу по договору;
- представлен Отчет о выполненных этапах НИОКР, по форме, предусмотренной Межгосударственным стандартом ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления» (утвержден Постановлением Госстандарта России №367-ст от 04.09.2001 г.)

По итогам налогового периода Общество предоставляет вышеуказанный Отчет в налоговый орган для подтверждения права применения коэффициента 1,5.

В случае, если по итогам налогового периода, Общество не представило в налоговые органы указанный Отчет, то произведенные расходы признаются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены отдельные этапы исследования/разработки в размере фактических затрат.

Если в результате произведенных расходов на НИОКР, Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются либо:

- нематериальными активами при выполнении критериев, указанных в п.4.1.8.1 настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**. Первоначальная стоимость этих активов формируется из затрат на регистрацию и (или) получение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и списывается Обществом в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в течение двух лет с месяца получения исключительных прав;
- прочими расходами, при не выполнении критериев, указанных в п.4.1.8.1 настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ** и учитываются Обществом единовременно в месяце получения исключительных прав.

С целью своевременного отражения в налоговом учете расходов на НИОКР, структурное подразделение Общества, курирующее работу по договору, обязано представить в ООО «РН-Учет»:

- после согласования договора - Информационную справку с квалификацией работ;

¹ Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 №988.

- по окончании отдельного этапа договора - справку «О результатах проведенных НИОКР на соответствующем этапе»;
- Отчет о выполненных этапах НИОКР, по форме, предусмотренной Межгосударственным стандартом ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления» (в случае, если НИОКР поименованы в постановлении Правительства РФ от 24.12.2008 №988).
- при получении отказа в регистрации исключительных прав – уведомление с приложением соответствующей копией решения уполномоченного государственного органа.

Сроки предоставления справки и Отчета установлены графиком документооборота ([Приложение №2](#)).

Требования к оформлению справок, указанных в настоящем разделе, приведены в [Приложении №5](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

4.1.5.3 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ ОПЫТНЫХ ОБРАЗЦОВ, ОПЫТНО-ПРОМЫШЛЕННЫХ УСТАНОВОК, А ТАКЖЕ ИНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ В РАМКАХ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Договором на выполнение НИОКР, а также опытно-конструкторских и технологических работ может быть предусмотрено создание опытного образца, опытно-промышленной установки, а также иных материальных объектов в целях разработки соответствующей конструкторской документации или испытания новой технологии (изобретения, полезной модели и т.п.).

4.1.5.3.1 В случае, если:

- из содержания договора на НИОКР следует, что материальный объект является средством испытания/проверки/апробации создаваемой технологии либо технических идей, описанных в конструкторской документации;
- из содержания договора следует приоритет создания нематериального актива над созданием материального объекта;
- из информации, содержащейся в Информационной справке структурного подразделения, курирующего работу по договору, следует, что отсутствуют намерения использовать материальный объект в деятельности Общества.

то затраты на создание материального объекта признаются расходами на НИОКР и списываются в текущие расходы отчетного (налогового) периода.

4.1.5.3.2 В случае, если:

- из содержания договора на НИОКР следует, что материальный объект помимо средства испытания/проверки/апробации создаваемой технологии либо технических идей, описанных в конструкторской документации, предназначен для использования в

производстве продукции, при выполнении работ (оказания услуг), либо для управленческих нужд Общества;

- создаваемый объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- затраты на создание объектов превысили 40 тыс.руб.

то затраты на создание материального объекта выделяются обособленно из общей стоимости договора на НИОКР и формируют первоначальную стоимость объекта.

В случае, если НИОКР закончился с отрицательным результатом и использование созданной опытно-промышленной установки и (или) иных материальных объектов является экономически нецелесообразным, то затраты по созданию указанных материальных объектов подлежат включению в расходы на НИОКР в том отчетном (налоговом) периоде, в котором окончены испытания материального объекта, приведшие к отрицательному результату, при условии предоставления куратором договора справки, свидетельствующей о нецелесообразности дальнейшего использования материального объекта.

Если материальный объект был введен в эксплуатацию для возможности проведения испытаний, то в случае его ликвидации стоимость (остаточная стоимость) материального объекта включается в расходы в общеустановленном порядке, предусмотренном НК РФ для объектов амортизируемого имущества.

4.1.5.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ (НИОКР)

Общество не создает резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

4.1.6 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ

Расходы, осуществленные в целях приобретения лицензий на право пользования недрами, полученных по результатам конкурса, аукциона, решения органа государственной власти – распорядителя недр (без проведения конкурса, аукциона), включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, которым датирована лицензия.

4.1.7 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемым признается имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности и используемое им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб.

Объекты жилого фонда, приносящие доход, включаются в состав амортизируемого имущества.

Учитывая требования законодательства по обеспечению нормальных условий труда и трудового процесса, а также в соответствии с внутренним распорядком, объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев., улучшающие условия труда работников и необходимые для управленческих нужд, такие как: холодильники, печи СВЧ, электрокофеварки, электрочайники, телевизоры и т. д., а также объекты, стоимостью свыше 40 тыс. руб., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, способствующие созданию имиджа Общества и необходимые для оформления интерьера офиса (ковры, картины и иные аналогичные средства) относятся к амортизируемому имуществу, используемому для извлечения дохода.

Указанные объекты необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов (включая издания стоимостью свыше 40 000 рублей), за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, и (или) полученное при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, признается основным средством при условии, что его стоимость, определяемая как сумма дохода, исчисленного в соответствии с п.13 и п.20 ст.250 НК РФ составляет более 40 тыс.руб., а срок полезного использования более 12 месяцев.

4.1.7.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, 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.

В первоначальную стоимость основных средств до момента ввода в эксплуатацию включаются арендные платежи за землю, за исключением расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды (основание – ст. 264.1 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким-либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили в Общество после принятия объекта основных средств к учету производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации.

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 и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость амортизируемого имущества. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (сооружение) объектов основных средств (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения объекта основных средств в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в случае их возникновения в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п.1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, полученных в качестве вклада в уставной капитал, принимается на налоговый учет по стоимости (остаточной стоимости), полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества. Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

В случае, если при приобретении (создании) основных средств перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость основного средства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.7.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2009 г. вне зависимости от даты их приобретения (создания), определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с утвержденной в Обществе

Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация). Классификация разработана на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, и представлена в [Приложении №8](#).

Если в результате модернизации и (или) реконструкции срок полезного использования увеличивается, то исходя из определения срока полезного использования (п. 1 ст. 258 НК РФ) Общество пересматривает первоначально принятый срок полезного использования для целей определения суммы амортизации после окончания процесса модернизации и (или) реконструкции. Указанный срок устанавливается комиссией, созданной на основании приказа Общества, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом в соответствии с действующей на дату окончания работ Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, разработанной на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

4.1.7.4 АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Указанные расходы 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.

В случае, если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, суммы расходов (амортизационная премия), ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода в соответствии с абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

4.1.7.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для всех объектов основных средств Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств за вычетом амортизационной премии и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (в том числе, основных средств, находящихся в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации), а также в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, Общество применяет специальный коэффициент 2.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом документального подтвержденного срока эксплуатации объектов у предыдущих собственников. В случае отсутствия подтверждающих документов норма амортизации определяется без учета срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Период восстановления (ремонта, реконструкции, модернизации) объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания ремонта, реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, который составляется на дату фактического окончания работ.

После проведения работ по модернизации, реконструкции и т.п. работ исходя из положений п.1 ст. 256, п. 2 ст. 257 и п. 1 ст. 258 НК РФ производится расчет новой нормы амортизации.

Расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

- определяется годовая сумма амортизации как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной (восстановительной) стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования;
- определяется новая норма амортизации (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);
- в дальнейшем сумма амортизации определяется в обычном порядке, установленном пунктом 4 ст. 259 НК РФ, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации.

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

П – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

- амортизационная премия, начисленная к первоначальной стоимости объекта,
- сумма амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,
- амортизационная премия, начисленная к расходам на текущую модернизацию;

А – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

Сп – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации (с момента начала начисления амортизации для целей налогового учета до момента окончания работ по текущей модернизации).

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

В целях осуществления консервации оборудования Общество создает специальную комиссию, состав которой утверждается руководителем Общества. В обязанности комиссии входит принятие решений о необходимости консервации, продлении срока консервации, вывод из консервации тех или иных объектов основных средств. На основании решения комиссии издается приказ и (или) распоряжение, в котором указывается дата перевода на консервацию, срок консервации, остаточная стоимость объекта, а также приводится обоснование причины консервации объекта основных средств.

Консервацию скважин и оборудования их устьев и стволов производится в соответствии с требованиями Инструкции «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов», утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 № 22.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

4.1.7.6 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется по каждому объекту на дату совершения операции следующим образом: доходы от реализации объекта уменьшаются на его остаточную стоимость и связанные с реализацией расходы.

Остаточная стоимость амортизируемых основных средств определяется в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ. В случае, если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, было реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, производится корректировка остаточной стоимости в порядке, установленном п.п. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ.

Прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (основание - пп. 6 п. 2 и пп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов с месяца, следующего за месяцем

реализации. Период, в течение которого данный убыток включается в состав прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования данного объекта и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Убыток включается в состав прочих расходов в течение данного периода равными долями до полного перенесения всей суммы такого убытка.

При реализации объекта основных средств 11-й амортизационной группы (фактический срок эксплуатации этого объекта превышает нормативный срок его полезного использования), убыток от реализации указанных основных средств включается в состав прочих расходов единовременно в момент реализации данного объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, является внереализационным расходом и учитывается единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. В случае, если ликвидация объекта осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов в отчетном (налоговом) периоде, которым датирован акт ликвидации основного средства.

4.1.8 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)

4.1.8.1 ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам также относятся исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Обществом по результатам расходов на НИОКР.

В состав нематериальных активов, **в частности**, включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- прочее.

Первоначальная стоимость нематериального актива не подлежит изменению после принятия его на учет.

Не включаются в состав нематериальных активов и не подлежат амортизации приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Данные расходы признаются как обоснованные затраты в соответствии со статьей 252 НК РФ.

Затраты Общества на внедрение и адаптацию программных средств, осуществленные до момента принятия к учету объекта нематериального актива включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов.

Затраты Общества на адаптацию программных средств, осуществленные после момента принятия к учету объекта нематериального актива учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае, когда программа для ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или такую базу данных принадлежит заказчику, если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное. (п.1 ст.1296 ГК РФ).

В случае, если по договору создается отдельное программное обеспечение для ЭВМ или баз данных, необходимые для организации учетных процессов Общества, они также учитываются в составе нематериальных активов как самостоятельные объекты.

4.1.8.2 ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для

использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по результатам расходов на НИОКР определяется в соответствии с положениями раздела 4.1.5.1 настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Платежи за регистрацию прав на указанные объекты и сделок с ними, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущественных прав и т.п. до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. Данные расходы квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов (основание - п.1 ст.257 НК РФ). После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (основание - пп.40 п. 1 ст.264 НК РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте (при осуществлении расчетов в иностранной валюте в случаях, разрешенных действующим законодательством о валютном регулировании и валютном контроле), определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

В случае, если при приобретении (создании) нематериальных активов перечислялись авансы, то расходы, формирующие первоначальную стоимость нематериального актива, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса (в части, приходящейся на аванс).

4.1.8.3 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По таким НМА, как:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта

срок полезного использования определяется Комиссией Общества аналогично бухгалтерскому учету, но должен составлять не менее двух лет.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов, полученных в результате расходов на НИОКР устанавливается два года (основание – п.9 ст.262 НК РФ).

Срок полезного использования исключительного права на товарный знак устанавливается 10 лет (ст. 1491 ГК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются из расчета десять лет (но не более срока деятельности организации).

4.1.8.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

4.1.8.5 ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При реализации нематериальных активов, являющихся амортизируемым имуществом Общества, доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость нематериальных активов и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от реализации нематериальных активов ведется аналогично учету финансовых результатов от реализации основных средств.

Расходы на списание нематериальных активов (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) учитываются в составе внереализационных расходов Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета. Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на рекламу, не поименованные в абз.2-4 п.4 ст.264 НК РФ, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям во время проведения рекламных компаний, включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента дохода от реализации.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 264 НК РФ к юридическим услугам относятся все виды таких услуг, оказываемых на коммерческой основе, т.е. за плату, в частности, правовое консультирование по всем отраслям права; правовая работа по обеспечению хозяйственной и иной деятельности Общества; правовая экспертиза учредительных и иных документов юридических лиц; составление заявлений, договоров, исков, соглашений, контрактов, претензий и других документов, имеющих юридический характер; подбор и систематизация нормативных актов, составление справочников по юридическим вопросам и т.д.

Руководствуясь пп.49 п.1 ст.264 НК РФ, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитывается сумма акциза, предъявленная Обществу в отчетном (налоговом) периоде (за исключением предъявленных Обществу сумм акциза в случае дальнейшей передачи подакцизного товара, в качестве сырья для производства других подакцизных товаров).

Таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление товаров (продукции), реализуемых на экспорт, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ исходя из объема реализованных товаров (продукции) на экспорт.

Страховые взносы, связанные с обязательным и добровольным имущественным страхованием включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии с требованиями ст.263 НК РФ.

В соответствии с требованиями ст.264.1 НК РФ в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаются расходы:

- на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках по договорам, заключенным в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года;
- на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Указанные расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ, до полного признания всей суммы указанных расходов. Для расчета предельных размеров расходов, исчисляемых в соответствии с настоящей статьей, налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает срок с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Обществу затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами для целей ст. 264.1 НК РФ понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном ст. 264.1 НК РФ.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, равного фактическому сроку владения земельным участком.

Расходы, связанные с приобретением (получением) сертификатов на товары (работы, услуги), а также разрешений, аттестатов, лицензий на отдельные виды деятельности и т.п. признаются в составе расходов отчетного (налогового) периода в течение срока действия вышеуказанных сертификатов (разрешений, аттестатов и т.п.) с месяца следующего за месяцем приобретения (получения) на основании пп.2 п.1 ст. 264 НК РФ.

В случае, если сделка, связанная с приобретением сертификатов, разрешений, аттестатов, лицензий на отдельные виды деятельности и т.п., не содержит условий по сроку действия последних (бессрочно) и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, Общество списывает расходы по таким сертификатам единовременно.

Расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие результаты интеллектуальной деятельности

по лицензионному (сублицензионному) договору, признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора, ((п.1 ст. 272 НК РФ) с учетом пп.26, пп.37 п.1 ст.264 НК РФ).

В случае, если лицензионным (сублицензионным) договором не определен срок предоставления права пользования (бессрочно) расходы по такому договору признаются в составе прочих расходов, в течение экономически обоснованного срока, установленного Обществом, но не более 5 лет.

4.1.10 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (незавершенного строительства, материально-производственных запасов (оборудования к установке, материалов, в т.ч. возвратных отходов), результатов НИОКР и др.) и имущественных прав (долей, паев), определяются как сумма расходов на приобретение и (или) создание прочего имущества и имущественных прав и расходов, связанных с реализацией такого имущества и имущественных прав.

В случае реализации материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств или списании прочих материальных ценностей, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, доходы от их реализации уменьшаются их стоимость, определяемую как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ. Положения данного пункта относительно модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010 года.

В случае реализации возвратных отходов доходы от их реализации уменьшаются на их стоимость, равную оценке, указанной в п. 4.1.3.

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются в соответствии с [Приложением № 3](#).

Общество ведет обособленный учет операций реализации и иного выбытия акций и долей участия, принадлежащих Обществу более 5 лет (при выполнении условий, предусмотренных ст. 284.2 НК РФ), в отношении которых применяется налоговая ставка 0 процентов.

Не позднее 7^{го} числа месяца, следующего за отчетным периодом по налогу на прибыль, структурное подразделение Общества, отвечающее за операцию с долями участия (инициатор/куратор сделки по выбытию), представляет в ООО «РН-Учет» информацию о выбывающих долях участия, принадлежащих Обществу более 5 лет.

4.1.11 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

4.1.12 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ

В состав внереализационных расходов включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в соответствии с требованиями статьи 265 НК РФ.

Моментом признания следующих видов внереализационных расходов считается:

- для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы;
- для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов – дата соответствующего документа либо последний день отчетного (налогового) периода;
- для судебных расходов: в части услуг, оказанных Обществу сторонними организациями - дата предъявления налогоплательщику документов; в части прочих расходов - дата вступления в силу судебного акта;
- для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции - дата соответствующего акта или дата приказа руководителя предприятия;
- для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением - дата предъявления налогоплательщику документов;
- для убытков в виде сумм безнадежных долгов (а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам – в виде сумм безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва) – дата истечения срока исковой давности, зафиксированная в приказе или ином распорядительном документе Общества (в т.ч. и по результатам инвентаризации), или дата прекращения обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие невозможности его исполнения, или акта государственного органа, или ликвидации организации;
- для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документа о производстве расхода;
- для расходов в виде штрафных санкций, уплачиваемых комитентом, - дата отчета комиссионера;

- для расходов на оформление и регистрацию ЕСВ - дата реализации ЕСВ;
- для расходов в виде суммовых разниц (в т.ч. в части НДС), возникающих у налогоплательщика-продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах – дата оплаты товаров (работ, услуг,), имущественных прав.

В состав внереализационных расходов включаются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также расходов на возмещение причиненного ущерба. В аналогичном порядке определяются расходы, связанные с оплатой Обществом штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

Датой признания расхода в виде пени, штрафов и иных санкций, а также сумм возмещения причиненного ущерба признается:

- дата признания Обществом претензии;
- дата вступления в законную силу решения суда.

Фактом, свидетельствующим о признании Обществом претензии (обязанности уплатить сумму санкций, предусмотренных договором, либо компенсировать сумму причиненных убытков (ущерба)), признается любое из указанных ниже обстоятельств:

- письменное подтверждение Общества о его готовности оплатить сумму претензии;
- подписание без разногласий акта сверки с должником, в котором зафиксирована сумма выставленной претензии;
- оплата претензии.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более, чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства.

Для целей налогового учета начисленные проценты по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов Общества. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с действующим на дату признания расхода законодательством.

Под ставкой рефинансирования ЦБ РФ понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг, изложенные в [Приложении № 3](#).

При осуществлении операций РЕПО Общество применяет порядок учета таких сделок, изложенный в [Приложении № 3](#).

4.1.13 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок изложен в [Приложении № 7](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

4.1.14 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННЫЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налогов с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, не осуществляющим деятельность через постоянное представительство в РФ и получающих доходы от источников в Российской Федерации в соответствии с налоговым законодательством с учетом положений [Приложения № 10](#) настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Общество в соответствии с п.3 ст. 289 и п.4 ст. 310 НК РФ по налогу с доходов иностранных юридических лиц признает отчетным периодом месяц.

4.1.15 ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии со ст.257 НК РФ, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

При расчете среднесписочной численности работников следует учесть, что в списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации. Не включаются в списочную численность внешние совместители и работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера.

Остаточная стоимость основных средств определяется по правилам налогового учета. Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется аналогично порядку, изложенному в п. 4 ст. 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

4.2.1 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.2.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется Обществом в соответствии со ст.167 НК РФ.

Определение налоговой базы при реализации по договорам комиссии (договорам поручения, агентским договорам) производится в следующем порядке:

- у комитента (принципала) моментом возникновения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
 - день получения им денежных средств в виде сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров от покупателя (если в соответствии с условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) не участвует в расчетах) или день получения денежных средств от покупателя комиссионером (агентом), указанный в отчете комиссионера (агента), если условиями договора комиссии (договора поручения, агентского договора) предусмотрено участие комиссионера (агента) в расчетах. В последнем случае размер аванса, относящийся к комитенту, определяется с учетом положений действующих договоров и договорных моделей, и подтверждается отчетами комиссионера.
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав комиссионером (агентом), указанный в соответствующем отчете и подтвержденный соответствующими первичными учетными документами, оформленными комиссионером (агентом);
- у комиссионера (агента) объектом налогообложения является комиссионное (агентское) вознаграждение, при этом момент определения налоговой базы по НДС у комиссионера (агента) устанавливается в следующем порядке:
 - как день получения им аванса от покупателя - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договора поручения, агентского договора) комиссионер (агент) производит удержание своего вознаграждения из сумм полученного им аванса до отгрузки товара покупателю;
 - как день принятия комитентом (принципалом) отчета комиссионера (агента) и подписания акта сдачи-приемки услуг комиссионера (агента) - в случае, если в соответствии с договором комиссии (договором поручения, агентским договором) вознаграждение комиссионеру (агенту) выплачивается комитентом (принципалом) после утверждения им отчета и подписания соответствующего акта.

4.2.1.2. Определение налоговой базы налоговым агентом осуществляется на дату фактического осуществления расходов, а именно – на дату уплаты иностранному контрагенту или органам государственной и муниципальной власти.

4.2.1.3. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным в [Приложении № 9](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

4.2.2 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

4.2.2.1. Налоговые вычеты в отношении сумм налога, предъявленных Обществу поставщиками товаров, работ, услуг, имущественных прав («входного» налога), производятся Обществом в порядке, установленном НК РФ.

Датой принятия к учету является дата двойной записи на счетах бухгалтерского учета, отражающая приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4.2.2.2. Общество ведет отдельный учет сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее – «входной» налог) в следующих случаях:

- при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %;
- при совершении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций;
- в других случаях, установленных действующим законодательством (при совершении операций, не признаваемых реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав; при совершении операций по производству и (или) реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации) – в порядке, установленном для необлагаемой деятельности.

Доля «входного» налога, относящегося к товарам, в последующем вывозимым Обществом в таможенной процедуре экспорта и (или) вывозе припасов, определяется прямым методом (путем обеспечения отдельного учета движения указанных товаров по направлениям реализации).

Пакет документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, предоставляется ответственными структурными подразделениями ОАО «НК «Роснефть» в сроки, установленные утвержденным Графиком документооборота.

Возмещение НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов, производится в порядке, установленном [Приложением № 6](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

Порядок ведения отдельного учета сумм «входного» налога при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), устанавливается [Приложением № 4](#) к настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ** «Порядок ведения отдельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)».

4.2.2.3. Вычеты сумм налога, предъявленных Обществу подрядными организациями при проведении капитального строительства, при сборке (монтаже) основных средств, производятся после принятия на учет результатов выполненных работ, принятых Обществом (Заказчиком) в порядке, установленном договором подряда (по факту окончания работ по договору в целом либо мере завершения отдельных этапов работ).

4.2.2.4. Надлежаще оформленные счета-фактуры, поступившие с нарушением установленных сроков, регистрируются в журнале учета входящих счетов-фактур фактической датой поступления и в книге покупок периода за тот налоговый период, в котором они фактически получены Обществом.

Уточненные налоговые декларации за те налоговые периоды, в которых были приняты к учету товары (выполнены работы, оказаны услуги, переданы имущественные права) по соответствующим счетам-фактурам, не составляются.

4.2.2.5. Порядок применения вычетов при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации,

Суммы НДС, уплаченные при перечислении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) подлежат вычету **при соблюдении следующих условий:**

- Наличие договора, предусматривающего перечисление авансовых платежей.
- Наличие документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории Российской Федерации, с выделением суммы НДС по расчетной ставке из общей суммы платежа.
- Наличие счета – фактуры установленной формы, выставленного поставщиком не позднее пяти календарных дней, считая со дня получения им сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, когда Обществом произведено расторжение договора и продавцом возвращены ранее перечисленные Обществом суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав по расторгнутому договору, суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

4.2.3 ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Корректировочный счет-фактура составляется во всех случаях изменения стоимостных показателей, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг) имущественных прав. При изменении показателей счета-фактуры, не являющихся стоимостными, корректировочный счет-фактура не составляется.

Под первичными документами, подтверждающими согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости, указанными в п.10 ст.172 НК РФ, понимаются:

- первичные учетные документы, соответствующие требованиям ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, составленные при совершении хозяйственной операции, в которые внесены исправления при изменении стоимостных показателей, либо
- новые первичные учетные документы бухгалтерского учета, составленные при изменении стоимостных показателей,

- в иных случаях, когда изменение стоимостных показателей не сопровождается составлением новых или исправлением старых первичных учетных документов – любые другие документы, составляемые в конкретной сделке, содержащие информацию об изменении стоимости (договора, соглашения и т.п.).

4.3 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

Плательщиком налога на имущество организаций является Общество. При этом исчисление и уплата налога на имущество организаций в части имущества, приходящегося на обособленные подразделения Общества, имеющих отдельный баланс, и по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения Общества или его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций».

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Движимое имущество, принятое начиная с 1 января 2013 года, на учет в качестве основных средств не признается объектом налогообложения.

Земельные участки и иные объекты природопользования объектом налогообложения не являются.

Налоговая база Обществом определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным в Обществе порядком ведения бухгалтерского учета.

Сумма налога, причитающаяся к уплате по месту нахождения Общества, его обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, а также **недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс**, определяется как произведение налоговой ставки, установленной Законом на соответствующей территории, на налоговую базу, определенную в соответствии с настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ**.

Перечень обособленных структурных подразделений (Представительств) Общества, выделенных на отдельный баланс, устанавливается Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, без учета распределения по муниципальным образованиям субъекта РФ. Доля балансовой стоимости части объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации определяется пропорционально протяженности данных объектов к общей длине объекта (например, линии электропередач, трубопроводы, железная дорога и т.п.). Ответственными лицами за своевременное предоставление в учетную организацию сведений об объектах недвижимости, находящихся на территории разных субъектов Российской Федерации, являются руководители маркшейдерской и геологической служб Общества.

4.4 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В целях расчета налога на добычу полезных ископаемых Общество определяет количество добытых полезных ископаемых прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств).

5 ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
4. Федеральный закон от 11.11.2003 № 139-ФЗ «О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменения и дополнения в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также о признании утратившими силу актов законодательства Российской Федерации в части налогов и сборов».
5. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».
7. Постановление Госстандарта РФ от 04.09.2001 № 367-ст «О принятии и введении в действие межгосударственного стандарта» ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».
8. Постановление Госстандарта РФ от 04.09.2001 № 367-ст «О принятии и введении в действие межгосударственного стандарта».
9. Постановление Правительства РФ от 13.10.2011 № 836 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2008 № 988».
10. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
11. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
12. Приказ Минфина РФ от 05.08.2002 № 80н «Об утверждении Перечня государственных и муниципальных ценных бумаг, при обращении которых предусмотрено признание получения продавцом процентного дохода».
13. Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации».
14. Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-67/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

15. Инструкция о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденная Постановлением Госгортехнадзора РФ от 22.05.2002 № 22.
16. Стандарт Компании «Корпоративная учетная политика для целей налогообложения на 2013 год» № ПЗ-08 С-0057 версия 1.00.
17. Стандарт ОАО «НК «Роснефть» «Разъяснения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности ОАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 С-0115 ЮЛ-001 версия 1.00, утвержденный приказом ОАО «НК «Роснефть» от 31.12.2010 №710.
18. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС» (редакция 2010 г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 6
Перечень Приложений к Стандарту ОАО «НК «Роснефть»

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	Регистры налогового учета	Содержит формы аналитических регистров налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Word
2	График документооборота для формирования налоговых деклараций	Содержит информацию о порядке передачи информации и документов для формирования налоговых деклараций	Приложено отдельным файлом в формате Word
3	Порядок учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Содержит описание порядка учета доходов и расходов по операциям реализации и прочему выбытию ценных бумаг для целей налогообложения, учет операций РЕПО	Приложено отдельным файлом в формате Word
4	Порядок ведения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) при осуществлении операций и (или) видов деятельности не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)	Содержит описание порядка ведения раздельного учета сумм НДС при совершении соответствующих операций	Приложено отдельным файлом в формате Word
5	Требования по заполнению показателей информационной справки по договору, по этапу договора	Содержит требования по заполнению показателей информационной справки к договору, по этапу договора	Приложено отдельным файлом в формате Word
6	Порядок возмещения НДС по товарам, работам, услугам, связанным с поставкой на экспорт нефти и нефтепродуктов	Содержит описание порядка возмещения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при осуществлении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 %	Приложено отдельным файлом в формате Word
7	Порядок учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Содержит описание порядка учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок	Приложено отдельным файлом в формате Word
8	Классификация основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Содержит классификацию основных средств, включенных в амортизационные группы для целей налогового учета	Приложено отдельным файлом в формате Excel
9	Цифровые индексы обособленных подразделений ОАО «НК «Роснефть» для оформления счетов-фактур	Содержит цифровые индексы обособленных подразделений ОАО «НК «Роснефть» для оформления счетов-фактур	Приложено отдельным файлом в формате Excel
10	Особенности налогового учета при заключении договоров с иностранными юридическими лицами, не состоящими на	Содержит порядок налогового учета при выплате доходов иностранному юридическому лицу	Приложено отдельным файлом в формате Word

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
	учете в российских налоговых органах		