

Приложение 4

Учетные политики ОАО «НК «Роснефть» для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2011-2014г.г.



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 ИНОСТРАННЫМ 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 воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ОАО «НК «Роснефть».

© © ОАО «НК «Роснефть», 2010

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 ГОД» № ПЗ-08 С-0050 ЮЛ-001 ВЕРСИЯ 1.00

СТРАНИЦА 2 ИЗ 53

4.2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС	47
4.2.1 <i>ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</i>	<i>47</i>
4.2.2 <i>ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ</i>	<i>48</i>
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 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 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 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.).

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 среднотарифные цены на момент перехода права собственности или среднотарифные 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 (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}	$ПР_{стп} = Кстп * ПР_{тм}$
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	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		$Кспгп = СПгп / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	$ПРспгп = Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРОпер	$ПРОпер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		$Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРОптм	$ПРОптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ГПКм	ПРгпкм	$ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм - ПРспгп - ПРОпер - ПРОптм$

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	ОПнм	ПРОпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРОптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспоп		$Кспоп = СПоп / (ОПнм + ОПтм)$

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ КОЭФФИЦИЕНТ)	СУММА, РУБ.	
1	2.1	2.2	3
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 (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 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		$Кстп = СТП / (НЗП_{нм} + ИС + СТП)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм (расчет производится для целей исключения из расходов)		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = Кстп * (ПР_{нзпнм} + ПР_{тм})$
Остатки НЗП на конец текущего месяца	НЗП _{км}		
Доля прямых расходов, приходящихся на	Кнзпкм		$Кнзпкм = НЗП_{км} /$

ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТА	СОКРАЩЕНИЕ		ФОРМУЛА
	КОЛИЧЕСТВО, ТОНН (ИЛИ 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 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 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 завершены 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 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 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 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 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 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 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, исключенной 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 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 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, 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, 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 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 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 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 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 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 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, 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 раздельного 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 раздельного учета сумм "входного" налога при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), устанавливается [Приложением 4](#) к настоящему Стандарту "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)".

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, 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).

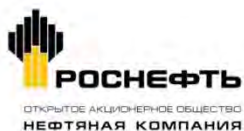
5 ССЫЛКИ

- 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 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	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 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. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	14
4.1.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ	15
4.1.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	18
4.1.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	28
4.1.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ	28
4.1.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЛИЦЕНЗИЙ НА ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДРАМИ	32
4.1.7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)	33
4.1.8. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)	39
4.1.9. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	43
4.1.10. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА, ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ	45
4.1.11. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	46
4.1.12. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ	46
4.1.13. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК	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

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2012 ГОД»

№ ПЗ-08 С-0053 ЮЛ-001 ВЕРСИЯ 1.00

СТРАНИЦА 2 ИЗ 57

4.1.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ 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 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 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 среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносаменты, инвойсы 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		$Кстп = СТП / ИС$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные технологические потери и использование на собственные нужды сверх норм <i>(расчет производится для целей исключения из расходов)</i>		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = Кстп * ПР_{тм}$
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	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		$Кспгп = СПгп / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	$ПРспгп = Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	$ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		$Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	$ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ТПкм	ПРгпкм	$ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм - ПРспгп - ПРопер - ПРоптм$

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	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		

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	К _{стп}		$K_{стп} = СТП / ИС$
Прямые расходы, приходящиеся на		ПР _{стп}	$ПР_{стп} = K_{стп} * ПР_{тм}$

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	НЗП _{км}		
Доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на конец текущего месяца	Кнзпкм		$\text{Кнзпкм} = \text{НЗП}_{\text{км}} / (\text{НЗП}_{\text{нм}} + \text{ИС})$
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 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;
- 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 получить 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 одновременно 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 АМОТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ)

4.1.7.1. ВКЛЮЧЕНИЕ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВ АМОТИЗИРУЕМЫХ 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. 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:

$$K = ((П-А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

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, выводу 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 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), 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 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 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 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.

4.2.3. 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, 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

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



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

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2013 ГОД»

№ ПЗ-08 С-0057 ЮЛ-001 ВЕРСИЯ 1.00

СТРАНИЦА 2 ИЗ 57

4.1.14. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМИ 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 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

№	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 среднекотировочные цены на момент перехода права собственности или среднекотировочные цены на последний день отчетного месяца поставки, с последующим уточнением доходов на основании полученных документов (коносамент, 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.	

СТАНДАРТ ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2013 ГОД»

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	ГПнм	ПРгпнм	
Прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ГПтм	ПРгптм	
Сверхнормативные потери готовой продукции	СПгп		
Доля прямых расходов, приходящихся на сверхнормативные потери	Кспгп		$Кспгп = СПгп / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на сверхнормативные потери		ПРспгп	$ПРспгп = Кспгп * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Передача (отгрузка) в переработку	Опер		
Доля прямых расходов, приходящихся на передачу в переработку	Копер		$Копер = Опер / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на передачу в переработку		ПРопер	$ПРопер = Копер * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Отгруженная продукция	ОПтм		
Доля прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию	Коптм		$Коптм = ОПтм / (ГПнм + ГПтм)$
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию		ПРоптм	$ПРоптм = Коптм * (ПРгпнм + ПРгптм)$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на конец текущего месяца	ТПкм	ПРгпкм	$ПРгпкм = ПРгпнм + ПРгптм - ПРспгп - ПРопер - ПРоптм$

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	ОПнм	ПРопнм	
Прямые расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию текущего месяца (значения из предыдущего расчета)	ОПтм	ПРоптм	
Сверхнормативные потери отгруженной продукции	СПоп		

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		$\text{Кнзпкм} = \text{НЗПкм} / (\text{НЗПнм} + \text{ИС})$
Прямые расходы, приходящиеся на остатки НЗП на конец текущего месяца		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.

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 одновременно 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 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).

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, выводе 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 Обществом затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под невозмещенными 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 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 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, 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».

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		

Учетная политика ОАО «НК «Роснефть», принятая для целей налогообложения, на 2014 год

В 2014 году в основные положения Учетной политики для целей налогообложения ОАО «НК «Роснефть» изменения не вносились.

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.....	40
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, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ).....	53
6.6 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ (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 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 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 завершеного 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) завершеного 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 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. 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:

- a) договорное право продать переданный актив имеет небольшой практический эффект, если не существует рынка для переданного актива; и
- b) 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 займу, 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 займодавцу (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 займодавцу (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 займодавца 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:

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.

- 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, 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 течение 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 не продолжительного 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 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:

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, СОЗДАНЫХ (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 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, СОЗДАННЫХ (ПРОИЗВЕДЕННЫХ) ОБЩЕСТВОМ (ЕСВ).....	53
6.6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В РАМКАХ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ (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 ПРЕДСТАВТЕЛЬСТВ И ФИЛИАЛОВ	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ В ЦЕНТРАЛЬНУЮ БУХГАЛТЕРИЮ ОБЩЕСТВА / ОРГАНИЗАЦИЮ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
1	2	3
ПРЕДСТАВТЕЛЬСТВА 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		
ПРЕДСТАВТЕЛЬСТВА 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 поставок 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 строок, 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 завершеного 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) завершеного 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 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. 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 займу, 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), 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 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
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.</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>
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	<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 не продолжительного 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 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:

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, СОЗДАНЫХ (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

В 2014 году в основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета ОАО «НК «Роснефть» изменения не вносились.