

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»
НА 2018 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
1.1. Виды деятельности Общества	7
1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе	7
1.3. Применяемые формы первичных учетных документов	8
1.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	11
1.5. Порядок и сроки составления отчетности.....	14
1.6. Внутренний контроль.....	15
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
2.1. Учет финансовых вложений	15
2.2. Учет затрат на капитальное строительство.....	18
2.3. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним	22
2.4. Учет нематериальных активов и начисление амортизации.....	32
2.5. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	34
2.6. Порядок учета заготовления, приобретения, оценка и отпуск материально-производственных запасов	37
2.7. Доходы.....	42
2.8. Расходы	43
2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные резервы.....	47
2.10. Учет полученных займов и кредитов	48
2.11. Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам.....	53
2.12. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	54
2.13. Учет валютных операций	54
2.14. Порядок использования чистой прибыли Общества.	55
2.15. События после отчетной даты.....	55
2.16. Раскрытие информации по сегментам.....	56
2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	57
2.18. Последствия изменения учетной политики	58
2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	58

Приложения:

Приложение № 1: Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2018 год;

Приложение № 2: Формы первичных учетных документов;

Приложение № 3: График документооборота;

Приложение №4: Положение о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Приложение № 5: Порядок формирования в бухгалтерском учете оценочных резервов в соответствии с ПБУ 21/2008;

Приложение № 6: Перевод материалов из одной единицы измерения в другую;

Приложение №7: Методика расчета прочих управленческих расходов;
Приложение № 8: Порядок формирования в бухгалтерском учете резервов в рамках Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
Приложение № 9: Резерв на ликвидацию активов;
Приложение № 10: Форма бухгалтерской справки «Отчет о распределении процентов по займу»;
Приложение № 11: Порядок заполнения формы «Отчет о распределении процентов по займу»;
Приложение № 12: Схема бухгалтерских записей по отражению расходов по займу;
Приложение № 13: Расчет стоимости активов и расходов, выраженных в иностранной валюте;
Приложение № 14: Порядок учет затрат на проектно-изыскательские работы (ПИР).
Приложение №15 Порядок учета затрат на разработку программных продуктов с исключительным правом использования.
Приложение №16 Порядок учета операций факторинга

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями Российской Федерации законодательства в области бухгалтерского учета.

Положение определяет организацию, способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Славнефть-ЯНОС» (далее-Общество).

Целями и задачами настоящего Положения являются:

- обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
- обеспечение единообразия и непротиворечивость применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Общества;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием при формировании настоящей учетной политики, применяются с 01 января 2018 года.

Требования настоящего Положения являются обязательными для исполнения руководителями и работниками всех структурных подразделений, департаментов, служб и отделов Общества, задействованных в реализации процессов, регламентируемых Положением:

- ответственными за своевременное представление первичных учетных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- ответственными за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов и нормативно-справочной информации до единиц-исполнителей;
- ответственными за своевременное и качественное ведение бухгалтерского учета и составление достоверной бухгалтерской отчетности.

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), (Приказ Минфина от 06.10.2008 №106н);
- Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) (Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 №116н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), (Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01), (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н);

- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), (Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), (Приказ Минфина РФ от 28.04.2008 №48н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), (Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), (Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 №66н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), (Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 №105н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), (Приказ Минфина от 06.10.2008 №106н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н).
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), (Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 №125н)
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160);
- Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 №105);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Иные распорядительные документы, раскрывающие особенности применения учетной политики или порядок отражения в учете конкретных хозяйственных операций,

должны соответствовать данному Положению и могут действовать только в части, непротиворечащей Положению.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения работниками Общества.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти;
- прочие виды деятельности (услуги по подаче свежей (речной) воды, услуги по приему и очистке сточных вод, услуги по резервированию мощностей в насосных станциях, услуги по сливу из жд/цистерн, услуги по затариванию нефтепродуктов в брикеты, услуги по приготовлению масел, услуги связи, услуги по передаче электроэнергии, услуги по размещению имущества, транспортные услуги, услуги по анализу воды ЦЗЛ, услуги по оформлению пропусков, рекламные услуги, услуги хранения, услуги по тех.поддержке информационных систем, услуги по теплофикации воды).

1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета является генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Общества.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности экономического субъекта;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты (если это установлено федеральными стандартами).

Бухгалтерский учет ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной жизни;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к настоящему Положению), который разработан Обществом на основании Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

В течение отчетного года главный бухгалтер вправе в случае производственной необходимости инициировать внесение дополнений и изменений в Рабочий план счетов путем оформления «Заявки на создание (изменение, блокирование) счетов». Все

изменения в Рабочем плане счетов производятся в письменном виде путём утверждения генеральным директором Общества.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации в качестве программного обеспечения применяется интегрированная система управления SAP ERP.

В связи с использованием программного обеспечения (интегрированная система управления SAP ERP) для обработки учетной информации, Общество в качестве регистров бухгалтерского учета применяет формы, предложенные разработчиками данной программы.

Управление защиты ресурсов, служба информационных технологий Общества обеспечивают защиту от несанкционированных искажений в регистрах учета путем установления прав доступа, согласованных с главным бухгалтером и директором по финансам и экономике Общества.

Содержание регистров бухгалтерского учёта и внутренней бухгалтерской отчётности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учёта и во внутренней бухгалтерской отчётности, обязаны хранить коммерческую тайну. За её разглашение они несут ответственность, предусмотренную законодательством РФ.

1.3. Применяемые формы первичных учетных документов

1.3.1. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной деятельности, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Хозяйственные операции отчетного периода отражаются на основании первичных учетных документов, а в случае если они по каким-либо причинам не поступили в Общество, применяются справки-расчеты, которые предоставляются в бухгалтерию ответственными исполнителями подразделений Общества в сроки, установленные п. 23 графика документооборота (Приложение № 3 к настоящему Положению). Порядок представления документов по справкам-расчетам установлен Положением «О порядке формирования и предоставления документов, необходимых для составления бухгалтерской отчетности» и утвержден генеральным директором Общества 20.08.2015 .

1.3.2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание хозяйственной операции;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

- подписи лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.3.3. Формы первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций Общества, регистров бухгалтерского учета, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности содержатся в Приложении №2 к настоящему Положению. Акты выполненных работ (услуг) принимаются к учету по форме, предоставленной организацией, выполняющей работы (услуги), согласно условиям договоров и при наличии всех обязательных реквизитов первичного документа.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного учетного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Составление первичных документов, ведение регистров бухгалтерского и налогового учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.3.4. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, подписываются руководителем или уполномоченными на то лицами, имеющими право первой подписи в соответствии с выданными доверенностями и/или приказом по Обществу.

Право подписи первичных учетных документов имеют:

- генеральный директор;
- заместители генерального директора, директора по направлениям деятельности, руководители структурных подразделений, начальники цехов, отделов, служб и специалисты в пределах должностных обязанностей или выданных доверенностей.

Право подписи первичных учетных документов, имеющих обязательный реквизит подписи главного бухгалтера, имеют:

- главный бухгалтер;
- первый заместитель главного бухгалтера;
- заместитель главного бухгалтера.

Право подписи денежных и расчетных документов имеют:

Право первой подписи:

- генеральный директор;
- должностные лица, уполномоченные генеральным директором и утвержденные в банковской карточке образцов подписей;

Право второй подписи:

- главный бухгалтер;
- должностные лица, уполномоченные генеральным директором и утвержденные в банковской карточке образцов подписей.

1.3.5. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же должностных лиц, которые подписали документы, с указанием их фамилий и инициалов, даты внесения исправлений.

Ошибки в первичных документах (кроме кассовых, банковских) исправляются следующим образом:

- зачеркивается одной тонкой чертой неправильный текст или сумма так, чтобы можно было прочитать исправленное;
- надписывается над зачеркнутым исправленный текст или сумма;
- на полях соответствующей строки делается оговорка «исправленному верить» за подписью лица, производившего исправление, а также проставляется дата исправления.

В первичных документах и учетных регистрах подчистки и неоговоренные исправления не допускаются. Если документ составлен в нескольких экземплярах, то исправление делается на каждом экземпляре в отдельности.

Бухгалтерией Общества не принимаются к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим разделом.

1.3.6. Выдача первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов из бухгалтерии и из архива Общества работникам других служб, отделов и подразделений может производиться только по распоряжению генерального директора или главного бухгалтера.

В случае, если в соответствии с законодательством РФ первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в документы бухгалтерского учета.

1.3.7. Главным бухгалтером ежегодно разрабатывается номенклатура бухгалтерских дел. Номенклатура обеспечивает одинаковый подход к формированию бухгалтерских дел, их нумерацию, состав и сроки хранения. Номенклатура дел утверждается генеральным директором Общества.

Учетные дела формируются ответственными лицами в соответствии с утвержденной номенклатурой. Учетные дела постоянного хранения подлежат передаче на хранение в архив Общества.

1.3.8. Подробный инструктивный материал к ведению бухгалтерского учета, методики учета по конкретным учетным участкам разрабатываются главным бухгалтером Общества и утверждаются генеральным директором Общества.

1.3.9. В целях упорядочения документооборота действуют графики по предоставлению первичных учетных документов, обеспечивающие своевременное получение информации о состоявшихся хозяйственных операциях и отражение их в регистрах бухгалтерского учета.

Графики предоставления первичных учетных документов ежегодно утверждаются генеральным директором Общества:

За соблюдение графиков документооборота, Порядка формирования и графика предоставления справок-расчетов, своевременное и качественное создание первичных учётных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в регистрах бухгалтерского учета, достоверность находящихся в них данных возлагается солидарная ответственность на работников Общества, составивших и подписавших эти документы.

1.3.10. Требования главного бухгалтера по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному предоставлению работникам бухгалтерии документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

1.4. Инвентаризация имущества и обязательств

1.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Под имуществом Общества понимаются основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы (в том числе дебиторская задолженность).

Под финансовыми обязательствами Общества понимаются кредиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы оценочные и под обязательства.

Основными целями инвентаризации являются:

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

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Таблица 1
Сроки проведения инвентаризации

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
Основные средства, нематериальные активы.	Один раз в три года
Оборудование к установке, требующее и не	Ежегодно, не ранее 1 октября

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
требующее монтажа, в том числе находящееся на ответственном хранении.	отчетного года.
Незавершенное капитальное строительство.	Ежегодно, по состоянию на 01 декабря
НИОКР	Ежегодно, не ранее 01 октября отчетного года
Товары, товары отгруженные, сырье и материалы, в том числе не принадлежащие Обществу, но находящиеся в Обществе на ответственном хранении или полученные на давальческих условиях.	Ежегодно, на 1 октября отчетного года.
Готовая продукция, остатки незавершенного производства	Ежегодно, по состоянию на 01 октября отчетного года. Инвентаризация остатков нефти и попутного нефтяного газа для составления исполнительного баланса проводится ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца.
Расходы будущих периодов	Ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года.
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности. Внезапные проверки денежных средств в кассе проводятся на основании решения руководителя.	Ежегодно, по состоянию на последний рабочий день года.
Денежные средства на счетах в банках.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Ценные бумаги и прочие финансовые вложения.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Расчеты с кредиторами.	Ежегодно, по состоянию на 01 октября отчетного года.
Расчеты с дебиторами.	Ежегодно, по состоянию на 01 октября отчетного года.
Недостачи и потери от порчи ценностей.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по операторским договорам по капитальному строительству и прочие оборотные активы.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, с внебюджетными фондами по страховым взносам.	Ежегодно, по состоянию на 01 октября отчетного года.
Расчеты по привлеченным заемным средствам и кредитам.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Капитал и резервы (за исключением уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Арендованное имущество, в том числе по лизингу	В сроки, установленные договором аренды (лизинга). Если сроки договором не установлены, то

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
	ежегодно по состоянию на 1 октября отчетного года.
Оценочные обязательства; Оценочные резервы.	Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. Срок проведения инвентаризации оценочных обязательств по ликвидации основных средств, а также оценочных обязательств, связанных с экологической деятельностью, и по ликвидации активов, не связанных с добычей полезных ископаемых, ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года и фиксируется в распорядительном документе Общества
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, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие и рабочие инвентаризационные комиссии.

На основании приказа выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта отражаются на счетах бухгалтерского учёта в следующем порядке:

- излишек имущества приходится на счета учета материальных ценностей или основных средств по рыночной стоимости на дату окончания инвентаризации в корреспонденции со счетами учета прочих доходов;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счёт виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты, как прочие расходы.

Право подписи приказов по результатам инвентаризации имеет генеральный директор.

1.4.2. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:

Таблица 2

Сроки проведения сверок расчетов в течение отчетного года

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ
----------------------------------	--

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.	Ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала.
Расчеты между Обществами, входящими в группу «Славнефть».	Ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца.
Расчеты с внешними контрагентами Общества.	Расчеты со связанными контрагентами Общества - ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного месяца. Расчеты с внешними контрагентами Общества - ежегодно, не ранее 1 ноября отчетного года

1.5. Порядок и сроки составления отчетности

1.5.1. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность ежемесячно нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в сроки не позднее 6 рабочих дней по окончании отчетного периода и состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в управленческих целях и для предоставления в Департамент методологии и налогового контроля ОАО «НГК «Славнефть».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Сроком составления квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) является дата предварительной защиты бухгалтерской отчетности в ДМиНК ОАО «НГК «Славнефть» (дата Протокола защиты или дата внесения изменений в отчетности по результатам защиты).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении № 2 к настоящему Положению.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, представляется заинтересованным пользователям в порядке и сроках, предусмотренном Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.5.2. В случае существенности показателей, характеризующих отдельные активы, обязательства, доходы, расходы и хозяйственные операции, а также если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности, такие показатели приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно и подлежат раскрытию в аналитическом учете и финансовой отчетности.

В целях настоящего пункта существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%:

- в Бухгалтерском балансе – от валюты баланса (для статей Бухгалтерского баланса);
- в Отчете о финансовых результатах – от суммы совокупного дохода (для корректировки по статьям отчета о финансовых результатах).

Кроме того, показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопросов, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет менее 5%.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

1.6. Внутренний контроль

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 4 к настоящему Положению).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

2.1. Учет финансовых вложений

2.1.1. Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими Обществами и т.д.).

К финансовым вложениям не относятся:

- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам). Активы, возникшие в результате перечисленных операций, признаются дебиторской задолженностью;
- предоставленные другим организациям беспроцентные займы (учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

- депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов);
- задолженность по договорам (соглашениям) уступки права требования, по которой отсутствует разница между покупной стоимостью дебиторской задолженности и суммой приобретенных требований. Активы, возникшие в результате перечисленных операций, признаются дебиторской задолженностью.

2.1.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
 - акция (обыкновенная и привилегированная);
 - облигация;
 - один вексель;
 - каждая ценная бумага;
 - займ, предоставленный по каждому договору;
- вклад по каждому депозитному договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг (депозитные вклады со сроком размещения не более 91 день отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов);
- каждое приобретенное право требования дебиторской задолженности по конкретному договору уступки требования.

2.1.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение финансовых вложений определяются Обществом в соответствии с пунктом 9 ПБУ 19/02.

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

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют не более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг, признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Для определения уровня существенности бухгалтерией Общества в произвольной форме составляется справка, в которой приводится расчет.

Затраты, связанные с регистрацией сделки или права собственности на финансовые вложения, а также связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, например, услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с отдельным соответствующим аналитическим признаком. В бухгалтерском балансе эти капитализируемые затраты отражаются по статье «Финансовые вложения».

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

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

2.1.5. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости проводится ежеквартально. Корректировка их оценки относится на прочие доходы (расходы).

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений в общем случае определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Применение в целях оценки финансовых вложений стоимости, отличной от стоимости, определенной на основе рыночных котировок ценных бумаг, допускается в случаях, когда рыночные котировки не отражают премию за контроль над активом.

По каждому такому финансовому вложению оформляется аналитическая справка, в которой указывается подробное обоснование непризнания рыночных котировок в качестве рыночной цены (в т.ч. стоимость, определенная независимым оценщиком в случае проведения такой оценки). Такие финансовые вложения отражаются в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Информация о финансовых вложениях, имеющих рыночные котировки, но отражаемых по первоначальной стоимости, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.1.6. По финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится проверка на обесценение один раз в год на конец отчетного периода. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии порядком, изложенным в Приложении №5 к настоящему Положению.

2.1.7. Доходы по финансовым вложениям Общество признает в составе прочих доходов в следующем порядке:

- согласно условиям договоров (доходы по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях);
- по дате возникновения права на соответствующие выплаты (дивиденды, купонный доход по облигациям, проценты (дисконт) по векселям).

Сумма причитающихся доходов по финансовым вложениям учитывается на счете

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности показывается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

2.1.8. При выбытии финансовых вложений (за исключением вкладов в уставный капитал других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

В случае если ценные бумаги одного эмитента имеют одинаковые атрибуты (номинал, статус (привилегированные или обыкновенные), дата погашения), не позволяющие при их выбытии по частям обоснованно дифференцировать их, они отражаются в учете одной позицией, и по ним ведется количественный учет. Факт приобретения указанных идентичных ценных бумаг в разное время и (или) за различную стоимость не является основанием для отдельного учета. При выбытии таких ценных бумаг, в случае, когда их текущая рыночная стоимость не определяется, списание производится методом ФИФО.

2.1.9. 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 производится в случае, если по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

2.2. Учет затрат на капитальное строительство

2.2.1. Капитальные вложения в объекты строительства отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

Переоценка незавершенных капитальных вложений (вложений во внеоборотные активы) не производится.

Авансы, выданные при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. авансы, выданные организациями Группы ОАО «НГК «Славнефть»), отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе I по строке 1150 «Основные средства» в расшифровке по отдельной строке 1152 «Авансы, выданные под капитальные вложения».

Материальные ценности, предназначенные для капитального строительства, в т.ч. для передачи подрядчикам на давальческой основе, учитываются на счете 10

«Материалы» обособленно. В бухгалтерском балансе данные материальные ценности отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе I по строке 1150 «Основные средства» в расшифровке по отдельной строке 1153 «Запасы, предназначенные для строительства».

Единицей учета затрат по строительству объектов ОС является объект капитального строительства. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Затраты по строительству объектов в зависимости от условий договоров принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено проектно-сметной документацией, по этапам строительства на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Акт приемки законченного строительством объекта по форме КС-11, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и пр.).

Учет затрат на капитальное строительство в Обществе ведется в разрезе видов работ, а именно: строительно-монтажных работ, проектно - изыскательских работ, приобретения оборудования и прочих затрат с использованием счета «35».

После подачи документов на государственную регистрацию объектов, требующих государственной регистрации, отдел корпоративных отношений и управления имуществом представляет в Бухгалтерию служебную записку, подтверждающую подачу документов на регистрацию.

При проведении работ по капитальному строительству подрядными организациями учет и отпуск материалов производится согласно Положению «О порядке отпуска материалов подрядчикам по давальческой схеме», утвержденного Руководителем Общества. Материальные ценности, предназначенные для капитального строительства учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно от материально-производственных запасов. В бухгалтерском балансе данные материальные ценности отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы».

2.2.2. Учет затрат по выполненным работам ведется по каждому объекту строительства на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» по следующей структуре:

- расходы на проектно-изыскательские работы (распределяются между строящимися объектами в Порядке, изложенном в **Приложении № 14** к настоящему Положению);

- расходы на строительно-монтажные работы;
- стоимость материалов, используемых при строительстве;
- стоимость оборудования и расходы на его монтаж;
- расходы по отводу и изъятию, предоставлению и передаче в собственность или в аренду земельных участков;

- расходы на содержание структурных подразделений непосредственно, связанных со строительством;

- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке, изложенном в разделе 2.10 настоящего Положения;

2.2.3. В случае если проектно-сметной документацией предусмотрено возведение временных титульных и нетитульных зданий и сооружений, то учет затрат на их строительство осуществляется в следующем порядке.

В бухгалтерском учете затраты по возведению временных нетитульных зданий и сооружений относятся на расходы по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. К временным нетитульным зданиям и сооружениям относятся: мастерские, склады временного хранения, сторожевые будки и т.п.

Затраты по возведению временных титульных зданий и сооружений, отвечающих критерием признания ОС (ПБУ6/01), учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на отдельном счете 08 по каждому временному зданию и сооружению. Готовые к эксплуатации временные титульные здания и сооружения принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств. Начисление амортизации по данным объектам производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта либо из ожидаемого срока эксплуатации.

Затраты по возведению временных нетитульных зданий и сооружений, амортизация временных титульных сооружений, а также затраты по их ликвидации включаются в стоимость объекта капитального строительства, по которому проектно-сметной документацией предусмотрено возведение этих временных сооружений.

В случае, если возведение временных титульных сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются пропорционально сметной стоимости этих объектов.

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

2.2.4. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства объекта в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительства объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства. Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

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

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов не включаются в стоимость объектов капитального строительства, а списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в состав прочих расходов. К таким затратам относятся:

- оплата услуг по охране законсервированных объектов строительства;

- арендная плата за земли под законсервированным объектом строительства;
- оплата услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления
- и прочие затраты, непосредственно связанные с содержанием законсервированных объектов строительства.

2.2.5. Списанные объекты незавершенного капитального строительства, по причине нецелесообразности дальнейшего строительства, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются на отдельном забалансовом счете до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по стоимости, сформированной на дату списания.

2.2.6. По окончании строительства, формирования стоимости объекта и начала фактической эксплуатации объекта профильная служба оформляет акты по форме КС-11 и Информационную справку о потенциальной готовности объекта (ИС-1).

Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством, а также порядок учета последующих затрат по объектам строительства описаны в разделе «Учет основных средств».

2.2.7. Приобретение оборудования, не требующего монтажа, учитывается на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» субсчете 08040024 «Приобретение на склад отдельных объектов основных средств».

2.2.8. Приобретение оборудования, требующего монтажа (к установке), учитывается на счете 07010000 «Оборудование к установке».

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 (узлов) и количества оборудования, входящего в комплект.

Оборудование к установке принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью оборудования, приобретенного за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на его приобретение и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с приобретением оборудования к установке в сумме прямых затрат относятся на стоимость оборудования и учитываются вместе с фактическими затратами на приобретение оборудования непосредственно субсчете 07010000 «Оборудование к установке», либо учитываются как прочие расходы капитального характера на субсчете 35090000, если данное оборудование выдано в монтаж. К таким расходам относятся таможенные пошлины и иные таможенные платежи, расходы на ж/д услуги, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и иным посредническим организациям, а так же иные расходы, непосредственно связанные с приобретением оборудования.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с содержанием структурных подразделений, включая расходы на оплату труда (зарботную плату и отчисления на

социальные нужды) работников Общества, непосредственно занятых закупкой, приемкой, транспортировкой и хранением оборудования, в соответствии с утвержденным в Обществе «Перечнем структурных подразделений и должностей, расходы которых производятся за счет капитального строительства», относятся на затраты капитального строительства как прочие расходы и учитываются на субсчете 35090000.

Распределение таких расходов на объекты строительства происходит по итогам закрытия отчетных периодов пропорционально стоимости оборудования и (или) стоимости СМР.

Неотфактурованные поставки оборудования отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Кредитовое сальдо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» показывает неотфактурованные поставки. Последним днем месяца это сальдо закрывается на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Первым днем следующего месяца эти обороты сторнируются.

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

2.3. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним

2.3.1. В состав основных средств Общество включает имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

В качестве объектов основных средств признаются также:

- отдельные улучшения арендованного имущества;
- неотделимые улучшения арендованного имущества, стоимость которых не возмещается арендодателем, в случае, если такие улучшения используются арендатором более 12 месяцев.

Объекты, готовые к использованию в запланированных целях, то есть не требующие монтажа и находящиеся в месте и состоянии, обеспечивающем их функционирование в соответствии с намерениями Общества, но не используемые в силу различных причин, считаются основными средствами в запасе и отражаются на счете 01 «Основные средства» обособлено.

Объекты, не доставленные до места их использования и не приведенные в состояние, обеспечивающее их функционирование в соответствии с намерениями Общества, не признаются основными средствами (в том числе, основными средствами в запасе).

Не относятся к объектам основных средств:

- объекты стоимостью 40 000 рублей за единицу и менее, за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, учитываются в качестве материально-производственных запасов. В целях обеспечения их сохранности первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов;
- объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары;

- специальная и форменная одежда, специальная оснастка вне зависимости от стоимости и срока службы учитываются в составе материально-производственных запасов;

- приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

Объекты основных средств, предназначенные для передачи в аренду, независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество не имеет намерений использовать данные активы в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих целей;

- предполагается, что активы будут приносить экономическую выгоду исключительно в форме платы за предоставление их во временное владение (временное владение и пользование) другим организациям.

Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, отражается в учете в составе основных средств соразмерно доле Общества в общей собственности согласно правоустанавливающим документам.

2.3.2. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, состоящий из одного или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы). Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется в соответствии с проектной документацией, заверенной техническими специалистами соответствующего подразделения.

2.3.3. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, срок полезного использования которых существенно отличается, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект. Существенным признается отличие в сроках полезного использования более чем на 10%.

Компоненты сложных, комплексных объектов основных средств с различными сроками полезного использования учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Объект основных средств признается комплексным (сложным) объектом при одновременном соответствии следующим критериям:

- 1) объект является зданием, сооружением, машиной или оборудованием;
- 2) в составе объекта есть хотя бы один компонент:
 - срок полезного использования, которого отличается от срока полезного использования основного объекта более чем 10%
 - либо который, исходя из практики предыдущих лет, подлежит полной замене в ходе капитального ремонта, а необходимость его замены подтверждается требованием по содержанию объекта, планами капитального ремонта и др.;
 - либо который беспрепятственно перемещается в ходе эксплуатации, способен

выполнять свои функции в составе другого объекта основных средств.

Критерии выделения компонентов сложных основных средств при проведении работ по восстановлению основных средств применяются с учетом следующего:

1. Если в ходе восстановления (реконструкции, модернизации) сложных объектов основных средств производится замена отдельных компонентов (не выделенных в качестве отдельных инвентарных объектов), новые компоненты принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, при условии если компоненты удовлетворяют критерию 2 выделения компонентов сложных объектов.

2. Если в ходе ремонта основного средства происходит замена компонента, удовлетворяющего критерию 2 выделения компонентов сложных объектов, новый компонент принимается к учету в качестве отдельного инвентарного объекта.

Операции по замене компонентов классифицируются как частичная ликвидация объекта основных средств, в том случае если новый компонент будет учитываться отдельно.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитываемых как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при их восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

2.3.4. Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС в момент готовности к эксплуатации в том виде, в котором Общество намерено и способно его использовать для извлечения дохода.

Принятие объекта к учету в качестве основного средства по отдельным категориям ОС производится с учетом следующих особенностей:

- по объектам завершеного строительства, требующим получения разрешения на ввод в соответствии со статьей 55 ГРК РФ, – на дату выполнения следующих условий:

- объект находится в состоянии готовности к эксплуатации (Справка ИС-1);
- оформлен акт по форме № КС-11;
- получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию или подтвержден факт начала эксплуатации объекта (Приказ руководителя Общества о вводе объекта в эксплуатацию).

- по объектам завершеного строительства готовым к эксплуатации, по которым по каким-либо причинам не получены разрешения Ростехнадзора (по опасным производственным объектам) - на более раннюю из дат:

- дату получения заключения Ростехнадзора;
- дату подтверждения факта начала эксплуатации объекта (приказ руководителя Общества о вводе объекта в эксплуатацию).

Учет ОС, по которым не оформлены разрешения, ведется на счете 01 «Основные средства» обособлено, путем присвоения дополнительного аналитического признака, на отдельном субсчете и присвоения соответствующего признака в карточке основного средства. По таким объектам структурное подразделение, отвечающее за получение разрешения, ежемесячно предоставляет в бухгалтерскую службу Реестр полученных разрешений с приложением копий разрешений.

По объектам ОС, требующим государственной регистрации права собственности, используется следующий порядок учета:

- по факту подачи документов на государственную регистрацию права собственности на объекты ОС в бухгалтерском учете производится перенос стоимости объектов на счет 01 «Основные средства, документы по которым поданы на госрегистрацию». Суммы начисленной амортизации по таким объектам, до момента государственной регистрации, отражаются в бухгалтерском учете на счете 02 «Износ основных средств, документы по которым поданы на госрегистрацию»;

- по факту получения свидетельства о государственной регистрации права собственности на объект основных средств, в бухгалтерском учете Общества производится перенос стоимости объектов на счет 01 «Основные средства». Суммы начисленной амортизации по таким объектам, переносятся на счет 02 «Износ основных средств».

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

2.3.5. Поступление объектов ОС оформляется Актами о приеме-передаче ОС (по форме №ОС-1, ОС-1а, ОС-1б). Указанные акты применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов ОС между организациями, для включения объектов в состав ОС и учета их ввода в эксплуатацию.

По фактически эксплуатируемым объектам завершено строительства, не оформленным разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, составляется Акт о приеме-передаче завершено строительства, фактически эксплуатируемого (форма ОС-1а) в котором в заключении Комиссия обязательно указывает информацию:

- о том, что объект принимается в состав ОС при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию;
- о причинах, по которым не оформлено разрешение, и планируемых сроках по его оформлению.

Факт начала эксплуатации объекта, принимаемого на учет на основании акта по форме ОС-1а подтверждается информационной справкой профильного структурного подразделения.

К акту по форме № ОС-1а прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11);
- Приказ руководителя о вводе объекта в эксплуатацию;
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статье 55 Градостроительного кодекса РФ, если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а.

2.3.6. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п.8-п.14 ПБУ 06/01.

Объекты основных средств, выявленные по результатам инвентаризации или полученные безвозмездно, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

2.3.7. Переоценка основных средств не проводится.

2.3.8. В случае, если после составления Акта по форме ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б), поступают документы, подтверждающие выполнение работ, связанных со строительством данных объектов (СМР, ПИР и т.д. по договорам, заключенным до составления ОС-1 (ОС-

1а, ОС-16), в целях корректной классификации затрат необходимо учитывать дату составления соответствующих первичных документов, период выполнения работ, а также условия договоров с подрядчиками:

- в случае, если дата оформления документа предшествует дате Акта по форме ОС-1 (ОС-1а, ОС-16) вносятся исправления в первоначальную стоимость ОС и пересчитывается амортизация с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в качестве объекта основных средств;

- в случае, если документы оформлены после оформления ОС-1 (ОС-1а, ОС-16) порядок признания расходов зависит от соблюдения условий договора с подрядчиком в части порядка сдачи работ:

- если условия договора не были нарушены и работы приняты своевременно, указанные затраты учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

- если работы были выполнены и должны были быть приняты ранее, чем дата оформления ОС-11, вносятся исправления в первоначальную стоимость ОС.

2.3.9. Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях:

- реконструкции, модернизации;
- дооборудования/достройки;
- технического перевооружения;
- поддержания мощности;
- частичной ликвидации;
- обнаружения ошибок в определении первоначальной стоимости (вносятся исправления в акты по форме ОС-1 (ОС-1а, ОС-16) и пересчитывается амортизация с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в качестве объекта основных средств).

2.3.10. К реконструкции существующих объектов ОС относится переустройство зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня (например, увеличение производственных мощностей и улучшение их качественных характеристик, улучшение качества и/или изменение номенклатуры выпускаемой продукции).

К модернизации относится совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта, осуществляемая путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными.

2.3.11. К дооборудованию/достройке относится переустройство существующих объектов, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

2.3.12. К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

2.3.13. К поддержанию мощности относятся мероприятия, связанные с постоянным возобновлением выбывающих в процессе производственной деятельности основных фондов (например, приобретение резервного оборудования и т.п.). В бухгалтерском учете приобретение машин, механизмов и оборудования в рамках выполнения программы по поддержанию нормативной мощности производства отражаются как операции, связанные с приобретением, эксплуатацией и выбытием объектов основных средств.

2.3.14. Стоимость ОС погашается линейным способом путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства в течение установленного Обществом срока их полезного использования.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По объектам ОС, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, нормы амортизации определяются на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

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

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок не менее 3-х месяцев;
- на период реконструкции и модернизации объектов ОС, продолжительность которой превышает 12 месяцев и объекты ОС в этот период не используются в деятельности, направленной на получение доходов (приостановление эксплуатации).

Срок полезного использования (СПИ) утверждается комиссией по приемке-списанию основных средств и указывается в актах по приему основных средств:

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

Комиссия устанавливает СПИ с учетом технической документации, рекомендаций изготовителей, другой уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

По приобретенным объектам ОС, ранее бывшим в эксплуатации, СПИ устанавливается за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим

собственником (срок фактической эксплуатации должен быть подтвержден записями в формах ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

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

СПИ объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения, поддержания мощности). При этом, увеличение СПИ объекта ОС осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС в налоговом учете по налогу на прибыль. Если максимальный СПИ объекта не закончился, то реконструированный (модернизированный) объект учитывается по измененной стоимости в течение оставшегося СПИ.

В случае если осуществляется реконструкция (модернизация) основных средств с истекшим сроком полезного использования и нулевой остаточной стоимостью, экономически обоснованный срок полезного использования (срок списания затрат на реконструкцию, модернизацию) устанавливается Комиссией по приемке-списанию основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по реконструированным/модернизированным объектам ОС производится с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по реконструкции (модернизации):

- исходя из остаточной стоимости объекта с учетом проведенной реконструкции (модернизации) и оставшегося СПИ;
- по объектам ОС, которые до реконструкции (модернизации) имели нулевую остаточную стоимость, исходя из нового ожидаемого СПИ этого объекта и стоимости реконструкции (модернизации).

2.3.15. При выделении из состава сложного объекта ОС одного или нескольких объектов в бухгалтерском учете отражается разукрупнение инвентарных объектов ОС.

Переход не является сменой способа бухгалтерского учета и не рассматривается как исправление ошибки.

В этом случае физического выбытия объекта или его части не происходит. Операция отражается в учете как разделение инвентарных объектов в связи с изменением их функционального назначения, при этом в отношении новых объектов основных средств должны выполняться критерии признания, установленные п.4 ПБУ 6/01.

При разукрупнении всем объектам присваиваются новые наименования и новые инвентарные номера, заводятся инвентарные карточки с указанием, что объекты получены в результате разделения (разукрупнения). В качестве даты ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств указывается дата акта № ОС-1 объекта, который подвергся разукрупнению. Стоимость вновь созданных инвентарных объектов устанавливается Комиссией по приемке-списанию основных средств на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости. Общая стоимость вновь созданных инвентарных

объектов остается без изменения и совпадает со стоимостью разделенного объекта основных средств.

Инвентарные объекты ОС, образованные после разукрупнения, в том числе, стоимостью менее 40 000 рублей, учитываются в составе амортизируемого имущества. Первоначальная стоимость каждого из вновь учтенных объектов определяется расчетным путем на основании:

- размеров площади (в части земельных участков, зданий и сооружений);
- доли объектов в стоимости основного объекта, согласно проектно-сметной документации на его создание (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- и других обоснованных методов.

Также Комиссия по приемке-списанию основных средств определяет оставшийся срок полезного использования каждого инвентарного объекта.

Накопленная амортизация разделяется пропорционально первоначальной стоимости новых объектов и далее они амортизируются как самостоятельные объекты, исходя из собственного срока полезного использования. Если существенные части объекта ОС с отличающимися сроками полезного использования не были выделены в отдельные объекты в момент первоначального признания объекта основных средств (или в процессе разукрупнения), их фактическая замена должна учитываться как частичное выбытие и признание самостоятельного объекта основных средств. Из остаточной стоимости всего объекта выделяется относящаяся к заменяемой части доля, которая списывается, а стоимость новой заменяющей части принимается к учету в качестве отдельного объекта основных средств, и далее амортизируется как самостоятельный объект, исходя из собственного срока полезного использования. Ранее начисленная амортизация не пересматривается.

Доля начисленной амортизации, относящаяся к объектам, являющимся частями разукрупняемого объекта основных средств, определяется следующим образом:

- определяется первоначальная стоимость каждой части объекта основных средств - как произведение первоначальной стоимости всего объекта (с учетом ранее произведенной реконструкции, модернизации и иных подобных мероприятий) на долю каждой части;
- исходя из начисленной амортизации по всему объекту основных средств и доли каждой части, определяется сумма начисленной амортизации по каждой части разукрупняемого объекта основных средств.

По инвентарным объектам, подлежащим разукрупнению в отчетном месяце, формируется сравнительная таблица, в которой отражается взаимоувязка старых и новых инвентарных номеров (при наличии заводских (ремонтных) номеров). На основании данных сравнительной таблицы формируются внутренние бухгалтерские записи по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». Амортизация по новым инвентарным объектам ОС начисляется со следующего месяца, в котором отражен переход на новую единицу учета (инвентарный объект) в отношении данных инвентарных объектов ОС.

2.3.16. Выбытие объекта ОС имеет место в случае: продажи; ликвидации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;

передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией ОС (материалы, зарплата с начислениями и пр.), отражаются в следующем порядке:

- в составе расходов, связанных с текущей деятельностью (сч. 20, 23, и др., в зависимости от порядка отнесения затрат по амортизации соответствующих объектов ОС), - если консервация обусловлена сезонным характером производства, либо иными причинами, связанными с технологией производства (в частности, консервация химически опасных производственных объектов в соответствии с требованиями промышленной безопасности);
- в составе прочих расходов - если консервация не связана с сезонным характером производства и технологией производства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов, списываются в дебет счета 91 в качестве прочих расходов.

В состав затрат, связанных с содержанием законсервированных ОС, включаются:

- услуги по охране законсервированных объектов;
- арендная плата за земли под законсервированным объектом и прочие арендные платежи;
- услуги по хранению;
- энергозатраты, заработная плата;
- услуги инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- затраты, связанные с периодическим осмотром (инспектированием) ОС, находящихся в составе мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- прочие расходы, связанные с содержанием законсервированных ОС.

Стоимость объекта основных средств, который не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем вследствие морального/физического износа или иных причин, подлежит списанию с бухгалтерского учета в момент физического выбытия (например, ликвидация, демонтаж и т.п.). Такие объекты основных средств учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» без начисления амортизации.

При выбытии объекта ОС, по которым ранее проводилась переоценка, сумма его переоценки списывается со счета 83 «Добавочный капитал» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

При частичной ликвидации объекта производится частичное списание суммы переоценки пропорционально доли первоначальной стоимости ликвидируемой части объекта.

При реализации объектов недвижимости, их выбытие отражается на дату составления передаточного акта, независимо от факта государственной регистрации прав.

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем отражения в учете операции по выбытию объекта основных средств.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их демонтажу/ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим демонтажа.

Перевод основных средств в режим демонтажа осуществляется на основании Приказа руководителя о демонтаже либо ликвидации объекта основных средств.

В случае если Общество принимает решение о продаже или иной возмездной передаче другим лицам (например, по договорам мены) объекта основных средств, то такой объект не переводится на иной счет учета, а ему присваивается аналитический признак «к продаже». По таким объектам в бухгалтерском учете амортизация прекращает начисляться.

2.3.17. Объекты ОС, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Объекты ОС, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовых счетах в зависимости от условий договора аренды в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в пояснительной записке к отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади в кв. м, месторасположение арендованного объекта и т.п.).

Капитальные вложения в арендованные объекты ОС учитываются в составе собственных ОС, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактически произведенных затрат. Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные ОС определяется исходя из ограничений использования объекта, определенного в договоре аренды.

2.3.18. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место. Ремонтный фонд не формируется.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств: отпуск (расход) материальных ценностей, начисление оплаты труда, задолженность поставщикам за выполненные работы по ремонту и другие расходы отражаются по дебету перерасчетного балансового счета 32.

В результате ремонта основных средств осуществляется замена выбывших из строя частей и деталей на новые, при этом функции объекта основных средств не изменяются. В зависимости от объема и периодичности выполняемых работ, выделяется три вида ремонта: текущий, средний и капитальный.

Операции, приводящие к изменению характеристик объектов основных средств или увеличению срока их службы, к ремонту, не относятся.

Текущий ремонт проводится, чтобы предохранить объекты основных средств от преждевременного физического износа конструкций, отделки, инженерного оборудования, включая работы по устранению мелких повреждений и неисправностей. Такие ремонты проводятся систематически, например, раз в квартал.

Капитальным ремонтом объектов основных средств является комплекс мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств объекта основных средств в целом или его отдельных конструкций. К капитальному ремонту относятся операции, связанные:

- с полной разборкой объекта;
- заменой или восстановлением всех или большей части изношенных деталей, конструкций и узлов на новые или более современные, за исключением полной замены основных конструкций (фундаментов, оснований, станин, несущих стен, перекрытий, опорных конструкций и т.п.), срок службы которых в данном объекте является наибольшим;
- со сборкой и испытанием отремонтированного объекта;
- с внутренней и внешней отделкой помещений, внутренней перепланировкой, не изменяющей несущие конструкции, сменой напольных покрытий, сменой покрытий крыш, сменой водопроводных и теплопроводных коммуникаций на новые аналогичных параметров.
- с ремонтом трубопроводов: замена изоляции, наложение дополнительных слоев изоляции, замена отдельных труб и их секций без изменения технических характеристик объекта. Операции, приводящие к изменению длины трубопровода, его качественных показателей (пропускной способности) к капитальному ремонту не относятся, а относятся к реконструкции основных средств.

2.4. Учет нематериальных активов и начисление амортизации

2.4.1. При отнесении объектов в состав нематериальных активов (далее - НМА) Общество руководствуется критериями, перечисленными в п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Объектом учета НМА является отделимый и идентифицируемый объект прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, который используется Обществом для получения экономических выгод (за исключением перепродажи объекта). Для признания в учете объекта НМА необходимо наличие контроля над этим объектом, в том числе ограничение доступа третьих лиц к экономическим выгодам от его использования, а также отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2.4.2. В бухгалтерском учете обособленно на счетах учета нематериальных активов учитываются неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации со сроком полезного использования более 12 месяцев, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности такие активы отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Порядок учета затрат на разработку программных продуктов с исключительным правом использования раскрыт в **Приложении №15** к настоящему Положению.

2.4.3. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение и создание НМА, за исключением случаев, когда актив классифицирован в качестве инвестиционного актива. В случае если на приобретение и создание инвестиционного НМА расходуются заемные (кредитные) средства, проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с разделом 2.10 настоящего Положения.

2.4.4. Общество ведет обособленный учет следующих групп нематериальных активов:

- исключительное право патентообладателя на лицензии, товарные знаки, изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных, интернет-сайт.

2.4.5. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

Классификацию НМА осуществляет профильное структурное подразделение Общества, курирующее договор на выполнение работ/оказание услуг. Результаты классификации отражаются в Информационной справке к договору, а также в Информационной справке к актам выполненных работ/оказанных услуг (форма №НМА-1).

2.4.6. НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость НМА не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Общество не осуществляет переоценку и обесценение НМА.

При поступлении НМА оформляются акт приема-передачи (форма № НМА-2) и карточка учета (форма №НМА-3).

В случае если по НМА, после признания объекта в качестве НМА поступают первичные документы, относящиеся к формированию первоначальной стоимости, в целях корректной классификации затрат необходимо учитывать дату составления соответствующих первичных документов, период выполнения работ, а также условия договоров с подрядчиками:

- в случае, если дата оформления документа предшествует дате признания актива в качестве НМА вносятся исправления в первоначальную стоимость НМА;
- в случае, если документы оформлены после признания актива в качестве НМА, порядок признания расходов зависит от соблюдения условий договора с подрядчиком в части порядка сдачи работ:

- если условия договора не были нарушены и работы приняты своевременно, указанные затраты учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

- если работы были выполнены и должны были быть приняты ранее, чем дата признания актива в качестве НМА, вносятся исправления в первоначальную стоимость НМА.

2.4.7. Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования. Накопленная амортизация НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия лицензии, патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;

- оставшегося срока действия лицензии на добычу полезных ископаемых.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизация по НМА начисляется линейным методом.

2.4.8. Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При списании НМА с бухгалтерского учета составляется Акт на выбытие (списание) НМА (форма №НМА-4).

2.4.9. Остаточная стоимость НМА, за исключением НМА указанных в пункте 2.4.2. настоящего Положения, отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Нематериальные активы». Для формирования информации по строке «Нематериальные активы» используются данные об остатках НМА, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» и остатках накопленной по ним амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

2.5.1. К научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

В бухгалтерском учете выделяются следующие группы НИОКР:

- завершенные НИОКР, которые подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке;

- завершенные НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством;
- незавершенные НИОКР.

2.5.2. Основным критерием отнесения работ к НИОКР является новизна знания или решения, полученного в результате научно-технической деятельности. К НИОКР в том числе относятся:

- разработка концепции новой технологии;
- разработка и первичное испытание новой технологии;
- создание нового программного продукта;
- создания банка данных технологий;
- разработка нормативно-технической документации на новую продукцию, технологию, метод организации производства и управления;
- разработка новой методики прогноза, ранжирования ресурсов, запасов.

Не являются затратами на проведение НИОКР:

- изучение геологических объектов нового типа;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием существующих технологий и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Не относятся к НИОКР следующие работы, расходы на выполнение которых учитываются в составе общехозяйственных расходов:

- разработка методических указаний, стандартов, технологических регламентов, относящихся к существующим в Обществе производственным, технологическим и управленческим процессам;
- проведение различных видов аналитических исследований и обследований, направленных как на предотвращение или снижение влияния негативных аспектов деятельности, так и на повышение эффективности существующих производственных, технологических и управленческих процессов;
- сопровождение и передача информации, разработка новых форм производственного учета и отчетности;
- иные аналогичные работы.

2.5.3. Затраты на НИОКР признаются в качестве актива в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

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

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий затраты Общества, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного

периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Поступление объектов НИОКР отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Все затраты на осуществление вложений во внеоборотные активы и формирующие первоначальную стоимость объектов НИОКР отражаются в учете в момент их возникновения на основании подтверждающих документов.

2.5.4. Порядок отражения в учете незавершенных затрат на НИОКР зависит от того, являются ли они затратами, которые относятся к деятельности на:

- 1) этапе исследования;
- 2) этапе разработки.

Исследования представляют собой оригинальные и плановые научные изыскания, осуществляемые с целью получения новых научных или технических знаний, к ним относятся:

- научные изыскания, направленные на получение новых научных или технических знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор способов применения результатов исследований или других знаний;
- поиск альтернатив материалам, приборам, продуктам, процессам, системам или услугам;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или улучшенных материалов, приборов, продуктов, процессов, систем или услуг.

Разработки представляют собой применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала коммерческого производства или применения.

Общую классификацию предмета договора (НИР / ОКР / НИОКР) и разграничение НИОКР на этапы исследования и разработки осуществляет структурное подразделение, ответственное за ведение договора по НИОКР. Результаты классификации отражаются в Информационной справке к договору, а также в Информационной справке к актам выполненных работ/оказанных услуг (Форма №НИОКР-1).

2.5.5. Затраты на исследования признаются расходами в момент их осуществления с отнесением на финансовые результаты того периода, в котором были понесены соответствующие затраты. Такие затраты учитываются в составе прочих расходов.

Затраты, понесенные на стадии разработки подлежат капитализации с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания объекта НИОКР и доведения его до состояния, когда полученный актив будет доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать объект НИОКР, а также использовать или продать

полученные научно-технические результаты;

- свою способность использовать или продать объект НИОКР;
- предполагаемый способ получения вероятных будущих экономических выгод, связанных с объектом НИОКР;
- наличие достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, а также для использования или продажи объекта НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НИОКР на этапе разработки.

Завершенные объекты НИОКР принимаются к учету на основании акта завершения работ по созданию объекта НИОКР (форма №НИОКР-2, НИОКР-2а, НИОКР-3).

При получении патента, удостоверяющего исключительные права на полученный объект НИОКР, в бухгалтерском учете отражается реклассификация объектов НИОКР в соответствующие объекты НМА.

2.5.6. Списание стоимости объектов НИОКР проводится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ по договору НИОКР.

В зависимости от характера использования результатов НИОКР списание расходов осуществляется на затраты по основному, вспомогательному производству, на общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы, на прочие расходы или на счета учета вложений во внеоборотные активы.

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.

Проверка фактического использования результата НИОКР, а также очевидности получения экономической выгоды от его использования в будущем проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности в ходе проведения инвентаризации.

Общество не осуществляет переоценку и обесценение объектов НИОКР.

Стоимость объекта НИОКР, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (форма НИОКР-4).

2.6. Порядок учета заготовления, приобретения, оценка и отпуск материально-производственных запасов

2.6.1. К материально – производственным запасам (далее - МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В бухгалтерском учете в составе МПЗ, в частности, признаются:

- сырье и материалы;
- товары;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, и средства индивидуальной защиты (далее – СИЗ);
- активы, неудовлетворяющие критериям признания в составе объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств;
- прочие запасы.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей МПЗ является: номенклатурный номер, партия, однородная группа и пр.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ 5/01.

Фактическая себестоимость безвозмездно полученных МПЗ, а так же стоимость материальных ценностей, остающихся после демонтажа (ликвидации) основных средств и другого имущества, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к учету.

Рыночная стоимость МПЗ, полученных в результате демонтажа (ликвидации) объектов основных средств, определяется на основании официального отчета эксперта (на основании договора) или отчета профильных служб Общества (исходя из уровня сложности демонтируемого (ликвидируемого) объекта основных средств).

МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Стоимость активов, не удовлетворяющих критериям признания в составе объектов основных средств (за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств), отражается в составе расходов в момент передачи их в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете.

При отпуске в производство и ином выбытии всех объектов учета МПЗ, применяется метод оценки по средней стоимости. За исключением:

- основные средства стоимостью до 40 000 рублей по себестоимости каждой единицы;
- топливо в баках автомобилей - методом ФИФО;
- катализаторы в соответствии с п. 2.6.5. настоящего Положения;
- металлолом – по себестоимости каждой единицы.

За стоимость единицы принимается стоимость партии. Под партией понимается единовременное поступление металлолома конкретной марки по конкретной цене.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся у него на хранении, в пользовании или распоряжении (кроме нефтепродуктов по договорам переработки) в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета.

Общество обеспечивает аналитический учет движения давальческого сырья и дачальческих нефтепродуктов в разрезе собственников и номенклатуры нефтепродуктов. Оформление первичных документов и форм производится в порядке и сроки, предусмотренные договорами на переработку давальческого сырья, на основании использования программ «АРМ руководителя», «АРМ Управление отгрузкой», «Учет отгрузочных ведомостей», «Справочно-информационная система».

2.6.2. Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ в сумме прямых затрат относятся на стоимость МПЗ и учитываются вместе с фактическими затратами на их приобретение по соответствующим классам оценки. К таким расходам относятся таможенные пошлины и иные таможенные платежи, расходы на ж/д услуги, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и иным посредническим организациям, а так же иные затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки МПЗ. Конечным местоположением является склад Общества. В случаях, определенными договорными отношениями, конечным местоположением может выступать склад контрагента-хранителя.

2.6.3. В бухгалтерском учете поступление сырья и материалов отражается с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическое поступление сырья и материалов по учетным (договорным) ценам отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается договорная цена материалов в корреспонденции со счетами 60, 76.

На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражаются расхождения, связанные с разной стоимостью приобретаемых МПЗ, отраженных в заказе на поставку и договорной стоимости, указанной в первичных документах, а также транспортно-заготовительные расходы, указанные в п.2.6.2 настоящего Положения, в случае списания запаса в отчетном месяце.

Отклонения в стоимости материалов, возникающие в течение отчетного месяца, относятся:

- а) при наличии остатков на складах – на стоимость запаса;
- б) в случае списания запаса в отчетном месяце на расходы – пропорционально произведенным расходам.

Перевод материалов из одной единицы измерения в другую производится на основании сертификатов, ГОСТов и ТУ по форме, приведенной в **Приложении № 6** к настоящему Положению.

2.6.4. Товары учитываются по покупным ценам с использованием субсчета 15004100 «Приобретение и заготовление товаров» на счете 41 «Товары».

При реализации и прочем выбытии товаров применяется метод оценки по средней стоимости (среднескользящая оценка).

2.6.5. Для обособленного учета катализаторов открываются субсчета к балансовому счету 10 «Материалы»:

- Катализаторы на складе;
- Катализаторы в загрузке.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (в установках), погашается ежемесячно и определяется по специально составляемому расчету в соответствии с утвержденным сроком службы или нормой расхода катализатора на одну

тонну перерабатываемого сырья. Способ списания указывается в актах на загрузку катализатора. Списание производится по стоимости единицы как материально-производственные запасы, используемые Обществом в особом порядке. За стоимость единицы принимается стоимость партии. Под партией понимается единовременная поставка от конкретного поставщика по конкретному договору. Первичным документом по списанию сырья в производство считается отчет о движении компонентов по цеху за месяц.

Для обособленного учета реагентов и катализаторов каталитических процессов с непрерывной регенерацией открываются субсчета к балансовому счету 10 «Материалы» с разбивкой запасов на складе и в загрузке. Списание таких запасов производится согласно утвержденным технологическим нормам.

2.6.6. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и средств индивидуальной защиты ведется в соответствии порядком, установленным Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н) и осуществляется в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы».

Организация контроля, учета поступления, внутреннего перемещения, отпуска в производство, выбытия и порядок документального оформления, а так же перечень специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и средств индивидуальной защиты установлены внутренними локальными документами Общества.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и средства индивидуальной защиты принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.

Приобретенные специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и средства индивидуальной защиты, не зависимо от срока их использования, учитывается в составе оборотных активов.

Если срок эксплуатации специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды не превышает 12 месяцев их стоимость списывается единовременно в момент передачи (отпуска) в производство (для СИЗ - отпуск работникам Общества).

Если срок эксплуатации средств индивидуальной защиты превышает 12 месяцев ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.

Если срок эксплуатации специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования превышает 12 месяцев их стоимость погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, установленных Обществом.

Стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений,

специального оборудования и средств индивидуальной защиты списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска).

2.6.7. Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

МПЗ, признанные неотфактурованными поставками, принимаются к учету на основании договора поставки.

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы.

В бухгалтерском учете МПЗ, поступившие без расчетных документов поставщика, учитываются на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары» обособленно.

Поступившие в Общество счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению Общества (отделу материально-технического снабжения, складу и т.п.) как основание для приемки и оприходования материалов.

При поступлении МПЗ на основании уведомления об отгрузке и товарной накладной (спецификации или иного документа на МПЗ) Общество оформляет приходный ордер (форма М - 4) или акт приема материалов (форма М-7) и принимает их к бухгалтерскому учету.

Неотфактурованные поставки приходятся в учете по принятым в Обществе учетным ценам, которые Общество определяет на основании Уведомления об отгрузке, Приложения к договору или Спецификации.

После получения расчетных документов учетная цена корректируется Обществом. Порядок такой корректировки зависит от того, когда поступили расчетные документы поставщика.

В случае поступления расчетных документов по неотфактурованным поставкам в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, стоимость материалов не корректируется. Задолженность же перед поставщиком подлежит перерасчету. Разница, которая при этом образуется, считается прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году, подлежащей отражению в составе прочих доходов и расходов на счете 91.

В случае поступления расчетных документов до момента представления отчетности, стоимость неотфактурованных материалов сторнируется при получении расчетных документов, и, соответственно, на стоимость материалов, указанную в расчетных документах, делается новая запись.

На основании уведомления об отгрузке или приложения к договору с указанием стоимости товара сумма НДС отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

2.6.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость сырья и материалов отражается за вычетом суммы образованного резерва под обесценение. Резерв под снижение (обесценение) стоимости сырья и материалов создается в соответствии Порядком, изложенным в **Приложении №5** к настоящему Положению.

2.7. Доходы

2.7.1. Доходы Общества это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Для учета доходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует метод начисления.

2.7.2. Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

2.7.3. Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.7.4. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности, указанным в разделе 1.1. настоящего Положения.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.7.5. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- другие аналогичные доходы.

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

В Отчете о финансовых результатах положительные курсовые разницы, возникающие в результате перерасчета от пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости групп однородных активов/обязательств в рубли отражаются свернуто в составе Прочих доходов.

Группами однородных активов/обязательств признаются активы/обязательства, которые возникли в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни и выражены в одинаковой иностранной валюте (условных единицах).

2.8. Расходы

2.8.1. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для учета расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует метод начисления.

2.8.2. Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов, займов, полученных Обществом.

2.8.3. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.8.4. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Суммы дебиторской задолженности признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- срок исковой давности истек;
- существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Основанием для признания такой задолженности расходами служит приказ руководителя о списании задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

2.8.5. Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные расходы, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 1.1. настоящего Положения.

2.8.6. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных МПЗ и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых МПЗ и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

2.8.7. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат в соответствии с Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях» и местам возникновения затрат (МВЗ).

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности себестоимость проданных товаров, работ, услуг определяется следующим образом:

- По фактической себестоимости признаются следующие виды расходов:

- по переработке нефти;
- по энергетике (пар, вода, электроэнергия, сжатый воздух и др.);
- транспортные;
- по услугам азотной станции.

- По плановой себестоимости признаются следующие виды расходов:

- по приготовлению масел
- по затариванию нефтепродуктов в брикеты
- по сливу нефтепродуктов из ж/д цистерн
- по очистке сточных вод
- по подаче свежей речной воды
- по услугам связи
- по размещению рекламных объявлений
- по хранению сверх согласованного срока
- прочие услуги вспомогательного производства.

2.8.8. Учет затрат на производство продукции на счетах учета основного производства Общества осуществляется в разрезе тех же статей затрат.

Распределение расходов вспомогательного производства за исключением сумм, списанных на услуги и работы, выполненные на сторону и для нужд капитального строительства, осуществляется пропорционально следующим базам:

- по перекачке нефтепродуктов - пропорционально перерабатываемому на установке сырью;
- опытно-промышленной установки (ОПУ) - пропорционально количеству щелочных стоков;
- цеха контрольно-измерительных приборов - пропорциональности стоимости основных фондов технологических установок;
- затраты цеха ресурсобеспечения - пропорционально количеству потребления (куб.м., Гкл);
- транспортных расходов - пропорционально сумме действующих тарифов;
- ремонтно-механического цеха - пропорционально заработной плате работников цеха на каждом ремонтном объекте, кроме затрат по шифру 32042504 распределение которых производится пропорциональности стоимости основных фондов технологических установок.

2.8.9. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы отчетного периода распределяются по отдельным технологическим установкам пропорционально сумме затрат по обработке, за исключением сумм, относящихся к работам и услугам, выполненным для сторонних организаций (промышленные и непромышленные услуги). В последние включаются следующие статьи затрат:

- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на оплату труда производственного персонала
- отчисления на страховые взносы производственного персонала
- внутризаводская перекачка.

Общехозяйственные расходы не относятся на:

- процессы подготовки нефти к переработке (ЭЛОУ-1),
- сероочистке газов, газофракционирование, производство серной кислоты (установки ц.5).

2.8.10. К расходам, связанным с управлением производством, относятся расходы Общества на оплату труда работников в соответствии с номенклатурой должностей, относящихся к заводу управлению обязательные отчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования, связанных с содержанием данного персонала, амортизационные отчисления по основным средствам, относящимся к заводу управлению, прочие расходы. Полная номенклатура статей управленческих расходов приведена в **Приложении № 7** к настоящему Положению. Управленческие расходы учитываются на перерасчетных счетах 32 на отдельном МВЗ 3042. Расходы, связанные с содержанием управленческого персонала, размер которых по условиям договора не персонифицирован (такие как добровольное медицинское страхование, перевозка работников к месту работы и обратно и т.п.) относятся на МВЗ 3042 пропорционально численности АУП.

Управленческие расходы, предварительно учтенные на перерасчетных счетах 32 в разрезе элементов затрат, переносятся на счет 26010000 «Управленческие расходы» и в качестве условно-постоянных списывается в дебет счета 90 «Продажи».

2.8.11. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки (в т.ч. по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами);
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- налог на имущество;
- другие аналогичные расходы.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

В Отчете о финансовых результатах отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате перерасчета от пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости групп однородных активов/обязательств в рубли отражаются свернуто в составе Прочих расходов.

Порядок учета операций факторинга раскрыт в Приложении №16 к настоящему Положению.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные резервы.

2.9.1. В рамках Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н, Общество признает оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков (порядок формирования приведен в **Приложении № 8** к настоящему Положению);
- на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год (порядок формирования приведен в **Приложении № 8** к настоящему Положению);
- по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль) (порядок формирования приведен в **Приложении № 8** к настоящему Положению);
- в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль (порядок формирования приведен в **Приложении № 8** к настоящему Положению);
- на ликвидацию экологических последствий (порядок формирования приведен в **Приложении № 8** к настоящему Положению);
- на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых (порядок формирования приведен в **Приложении № 9** к настоящему Положению).
- в отношении обязательств по судебным разбирательствам (порядок формирования приведен в **Приложении № 8** к настоящему Положению).

Общество вправе создавать резерв для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций. Решение о создании такого резерва отражается отдельным приказом Руководителя Общества. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания данного резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к финансовым результатам.

Общество формирует иные резервы при наличии условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Размер таких резервов определяется отдельным распоряжением Руководителя Общества.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Ставка дисконтирования признается равной ставке рефинансирования Банка России.

2.9.2. На основании ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Общество создает оценочные резервы:

- по сомнительным долгам.
- под снижение стоимости (обесценение) финансовых вложений;
- под снижение стоимости (обесценение) МПЗ.

Порядок формирования указанных резервов изложен в **Приложении №5** к настоящему Положению;

2.10. Учет полученных займов и кредитов

2.10.1. Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность отражается в учете в составе кредиторской задолженности в момент фактического получения денег или других вещей.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Классификация заемных средств по сроку производится на дату составления бухгалтерской отчетности.

К долгосрочным относятся заемные средства, срок погашения которых наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным относятся заемные средства, срок погашения которых наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.

Общество переводит краткосрочную задолженность в долгосрочную, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная задолженность переводится Обществом в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

Сумма задолженности отражается в бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» либо в разделе «Краткосрочные обязательства».

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора информация о недополученных суммах приводится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

2.10.2. Гражданско-правовые и бухгалтерские аспекты операций по получению займов.

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или

равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Предметом договора кредита могут быть только денежные средства.

Общество использует средства, полученные по договорам займа и кредита (далее везде – займа) на следующие цели:

- на осуществление обычной хозяйственной деятельности;
- на приобретение или строительство (создание) инвестиционного актива. При получении займа на инвестиционные цели Общество утверждает регламент о получении и расходовании денежных средств, направленных на создание (строительство) инвестиционного актива.

Первичными документами, подтверждающими операции по договорам займа, являются:

- договор займа;
- ведомость начисления процентов по договору займа;
- платежные документы, подтверждающие получение и погашение заемных средств.

2.10.3. Порядок расходования денежных средств, полученных по займу.

При наличии на расчетных счетах одновременно сумм займа и сумм денежных средств, полученных по другим основаниям, в том числе при поступлении на расчетные счета в течение одного дня и суммы займа, и иных средств, считается, что заемные средства расходуются в последнюю очередь.

При наличии нескольких займов денежные средства, полученные по займу, используются в порядке их поступления на расчетный счет.

Бухгалтерский учет средств, полученных по займам, ведется на счетах учета денежных средств в разрезе договоров займа обособленно от средств, полученных по другим основаниям. В отсутствие аналитического учета Казначейство ежемесячно предоставляет справку о расходовании средств займа в разрезе договоров займа и объектов финансирования.

2.10.4. Порядок бухгалтерского учета расходов по займу.

Общий порядок бухгалтерского учета расходов по займу.

Расходы по полученным займам признаются расходами того периода, к которому они относятся (в составе прочих расходов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (далее – ИА).

Расходами по полученным займам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов.

В стоимость ИА включаются только проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или)

изготовлением ИА. Проценты включаются в стоимость ИА начиная с месяца, в котором актив был признан инвестиционным.

Критерии признания актива инвестиционным.

Под ИА понимается объект имущества, плановый срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает предельную величину срока на приобретение, сооружение и (или) изготовление ИА, а плановая величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

К инвестиционным активам могут относиться:

- работы по реконструкции, модернизации, достройке и дооборудованию в отношении основных средств (ОС) и доходных вложений в материальные ценности;
- объекты капитальных вложений: объекты незавершенного строительства (НЗС), объекты создания нематериальных активов (НМА), материальные (МПА) и нематериальные поисковые активы (НПА) в части расходов на приобретение прав пользования недрами.

К ИА не относятся расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Уровень существенности и предельный срок для признания актива инвестиционным устанавливается для Общества настоящим Положением Учетной политики и считается равным 100 млн. руб. и 12 месяцам, соответственно.

Плановый срок подготовки к использованию и плановая сумма расходов на приобретение, сооружение и изготовление берется по данным утвержденного проекта, технического задания или другого аналогичного документа и сравнивается с уровнем существенности и предельным сроком, установленных на отчетный год, в котором был принят (утвержден) соответствующий документ. При этом стоимость и срок разработки проекта, технического задания или другого аналогичного документа учитывается при расчете плановой стоимости и планового срока на приобретение, сооружение и изготовление ИА.

2.10.5. Бухгалтерский учет процентов по займу, использованному на финансирование ИА.

До квалификации актива в качестве инвестиционного проценты по займу, полученному для финансирования потенциального инвестиционного актива, списываются в прочие расходы.

Проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете.
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.
- в) утвержден проект, техническое задание или иной документ, регламентирующий условия создания ИА, согласно которому плановая стоимость ИА превышает установленный учетной политикой уровень существенности для признания

актива инвестиционным, а плановый срок подготовки к использованию превышает предельную величину.

г) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление ИА израсходованы средства займов, полученных на иные цели, то начисленные проценты также включаются в стоимость ИА.

В случае получения займа для погашения ранее полученного займа на приобретение, сооружение и (или) изготовление ИА, расходы по вновь полученному займу в первоначальную стоимость ИА не включаются.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа. Проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа только в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Уровень существенности, определяющий порядок начисления процентов, устанавливается для Общества настоящим Положением Учетной политики и считается равным одному процентному пункту. Размер отклонения и, соответственно, порядок учета процентов рассчитывается в момент получения займа для каждого месяца действия займа. Уровень существенности считается превышенным, если расчетный размер отклонения больше уровня существенности хотя бы в одном месяце действия займа.

При учете процентов и займа, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, образовавшиеся положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета займов.

При приостановке приобретения, сооружения, изготовления и (или) создания ИА на срок более трех месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива начиная с месяца, следующего за месяцем такого приостановления.

В период такой приостановки проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов.

Документом, подтверждающим приостановку сооружения (создания) ИА является приказ руководителя Общества или уполномоченного им на это лица и/или акт о приостановлении строительства по форме приведенной в **Приложении № 2** к настоящему Положению. Возобновление строительства ИА производится на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица и должно оформляться подтверждающим документом, форма которого разрабатывается Обществом самостоятельно.

При возобновлении сооружения (создания) ИА проценты включаются в стоимость актива начиная с месяца, следующего за месяцем возобновления сооружения (создания) такого актива.

Если Обществом за счет займа на условиях предоплаты был профинансирован ИА, сооружение (создание) которого было приостановлено, то начиная с месяца, следующего за месяцем возобновления сооружения (создания) ИА проценты, начисляемые с соответствующей суммы аванса, включаются в стоимость ИА.

Включение затрат по полученным займам в первоначальную стоимость объекта прекращается с первого числа месяца принятия к бухгалтерскому учету инвестиционного актива в качестве объекта основных средств, доходных вложений, нематериальных активов или ввода объекта в эксплуатацию. С этого момента процентные затраты относятся в прочие расходы.

Если Общество начинает использовать ИА для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг (вводит в эксплуатацию), то, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению ИА, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования ИА.

Ввод ИА в эксплуатацию до завершения инвестиционных работ определяется, в частности, по следующим документам:

приказ руководителя Общества или уполномоченного им лица о вводе ИА в эксплуатацию;

товарно-сырьевой баланс, месячный эксплуатационный рапорт и другие аналогичные документы, подтверждающие фактическое использование ИА.

Конкретный перечень документов и условий их применения для констатации факта ввода ИА в эксплуатацию устанавливается индивидуально для каждого вида ИА.

Капитализации не подлежат проценты по займам, направляемые на погашение такой задолженности как:

аренда земли, в том числе отнесенной на стоимость ИА.

оплата физическим лицам по договору подряда, связанного со строительством объекта.

оплата командировочных расходов, отнесенных на стоимость ИА.

Если на момент признания ИА в качестве объекта ОС, доходных вложений или НМА инвестиционный актив не удовлетворяет критериям квалификации актива в качестве инвестиционного по уровню существенности или предельной величине срока, сумма накопленных (капитализированных) процентов на дату принятия ИА в качестве объекта ОС, доходных вложений или НМА списывается в прочие расходы.

В бухгалтерском учете начисленные проценты распределяются между каждым из профинансированных ИА и прочими объектами финансирования пропорционально израсходованным суммам займа, взятых с учетом сумм, израсходованных на начало и в течение месяца. Распределение производится на основании бухгалтерской справки «Отчет о распределении процентов по займу» (**Приложение № 10** к настоящему Положению). Порядок заполнения формы изложен в **Приложении № 11** к настоящему Положению.

При распределении процентов по займу, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащего оплате в рублях, все значения, используемые в бухгалтерской справке для проведения распределения, приводятся к

валюте займа. Пересчет сумм в валюту займа производится по курсу ЦБ РФ на дату проведения платежей.

Схема бухгалтерских записей по отражению расходов по займу приведена в **Приложении № 12** к настоящему Положению.

2.11. Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам

2.11.1. Затраты, понесенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.11.2. В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) отражаются затраты, связанные с приобретением исключительных и неисключительных прав на программы ЭВМ, сроком использования менее 12 месяцев.

Затраты Общества, связанные с адаптацией и модификацией программ ЭВМ, с написанием отдельных программных модулей учитываются в следующем порядке:

- в составе РБП как отдельные инвентарные объекты, если адаптация или модификация привели к изменению возможностей и (или) характеристик программы ЭВМ;

- в составе расходов текущего периода, если в результате адаптации или модификации не изменились возможности и (или) характеристики программы ЭВМ;

- независимо от наличия исключительного права на программу ЭВМ, в случае, если в результате проведения работ по адаптации или модификации, работ связанных с написанием отдельных программных модулей, возникает объект, который удовлетворяет критериям признания НМА, то затраты по таким работам учитываются в составе НМА в порядке, предусмотренном разделом 2.4 «Учет НМА и амортизации» настоящего Положения.

Затраты, связанные с поддержкой программы ЭВМ в актуальном (рабочем) состоянии, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.11.3. Списания РБП осуществляется равномерно согласно срокам, определяемым исходя из:

- периода использования РБП, установленного договором;
- предполагаемого периода использования программ в производственной деятельности Общества (если в договоре срок не определен). Указанный период не должен превышать срок, установленный в части 4 ГК РФ.

Период списания объекта РБП определяется комиссией, утвержденной Обществом, и оформляется протоколом.

2.11.4. Информация о расходах будущих периодов отражается в Бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Запасы» Бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;

- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

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

2.12. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

При формировании учета расчетов с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию, товары, работы, услуги обеспечивается обособленный учет сумм полученных авансов (денежными средствами, неденежными средствами) на субсчетах балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом учет авансов, поступающих по операциям, не облагаемым НДС, ведется на балансовом счете 62020600 «Авансовые платежи по операциям, не облагаемым НДС», а учет авансов в части операций, по которым применяется ставка 0%, осуществляется на балансовом счете 62020500 «Авансовые платежи по операциям, облагаемым по ставке 0%».

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с порядком, изложенным в Приложении № 5 к настоящему Положению.

2.13. Учет валютных операций

2.13.1. Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (в том числе, подлежащих оплате в рублях), связанных с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в валюту РФ – рубли, производится в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

2.13.2. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах или банковских вкладах, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам), производится по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

2.13.3. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных выше, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимались к бухгалтерскому учету.

2.13.4. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

При получении аванса, задатка, предварительной оплаты доходы Общества признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13.5. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных выше, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Пересчет стоимости активов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в счет оплаты которых Обществом был перечислен аванс, задаток или предварительная

оплата производится по форме, приведенной в **Приложении № 13** к настоящему Положению.

2.13.6. Курсовая разница (разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, в рубли) отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Указанная разница зачисляется на финансовый результат как прочие доходы или расходы за исключением курсовой разницы, подлежащей зачислению в добавочный капитал, а именно:

- курсовой разницы, связанной с расчетом с учредителями по вкладам (в том числе в уставный капитал);
- разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли. При прекращении Обществом деятельности за пределами Российской Федерации (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов.

Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете отдельно.

2.13.7. При заключении договоров с иностранными партнерами на закупку импортного оборудования (приобретения товаров, работ и услуг) Общество руководствуется Инструкцией ЦБ России от 04.06.2012 № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».

2.14. Порядок использования чистой прибыли Общества.

Использование чистой прибыли определяется Общим собранием акционеров и отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом.

Цели использования чистой прибыли:

- начисление и выплата дивидендов;
- прочие цели.

Кроме того на счете 84 отражаются:

- корректировки существенных ошибок, допущенных в предыдущих периодах;
- корректировки, связанные с ретроспективным отражением изменений учетной политики.

Установленные локальными актами Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов на счете 91.

2.15. События после отчетной даты

2.15.1. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 5 % от чистой прибыли (убытка) отчетного года и (или) абсолютная величина которого превышает 300 000 000 (Триста миллионов) рублей.

2.15.2. К событиям после отчетной даты относятся:

–события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество ведет свою деятельность (отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения показателей бухгалтерской отчетности);

–события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, которых Общество ведет свою деятельность (отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности).

К существенным событиям, подтверждающим существование хозяйственных условий на отчетную дату, относятся события:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва под обесценение данного актива;

- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- иные события.

К существенным событиям, свидетельствующим о возникших хозяйственных условий после отчетной даты, относятся события:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;

- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;

- принятие решения о реорганизации Общества;

- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;

- иные события.

2.15.3. Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерской отчетности, состоит из краткого описания характера события после отчетной даты и оценки его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то этот факт указывается в пояснительной записке.

2.16. Раскрытие информации по сегментам

В деятельности Общества выделен один основной операционный сегмент: производство нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения рынков сбыта товаров, работ и услуг: территория РФ и поставка на экспорт.

Все активы и обязательства Общества относятся к одному географическому сегменту - территория РФ.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), если она (они) искажает (искажают) показатель статьи отчетности более чем на 5% и (или) абсолютная величина которой превышает 300 000 000 (Триста миллионов) рублей.

В конце отчетного года Обществом 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.

Для определения существенности ошибки используются показатели бухгалтерской отчетности, за период, который в большей мере соотносится с периодом совершения ошибки:

- по всем ошибкам отчетного года, выявленным в следующем за отчетным годом, существенность определяется на основании бухгалтерской отчетности за год, к которому относится ошибка (т.е. показатели бухгалтерского баланса по графе «на конец отчетного года»);
- по ошибкам, выявленным в следующем за отчетным годом, но которые относятся к более ранним отчетным годам, существенность определяется также на основании бухгалтерской отчетности за год, к которому относится ошибка;
- если период, к которому относится ошибка определить невозможно, то существенность определяется на основании бухгалтерской отчетности за год, в котором обнаружена ошибка, при этом используются показатели бухгалтерского баланса по графе «на начало года».

Исправление ошибок в связи с неверным отражением (не отражением) последствий изменений учетной политики осуществляется в следующем порядке:

- если следствие изменения способа учета, не зависимо от его существенности, должно было быть отражено ретроспективно, то и исправление ошибки осуществляется не зависимо от существенности путем корректировки показателей бухгалтерской отчетности «на начало года»;
- если ретроспективным методом должны были быть отражены только существенные последствия изменений, то только по существенным ошибкам корректируются показатели бухгалтерской отчетности «на начало года».

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности,

выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

2.18. Последствия изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от указанных в п.14. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», могут отражаться перспективным или ретроспективным методом.

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.

Существенность корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности определяется в соответствии с п.1.5.2 настоящего Положения.

В случае существенного влияния производится ретроспективная корректировка входящих показателей отражается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»).

При перспективном методе отражения последствий изменения учетной политики новый способ учета применяется с момента его утверждения, входящие показатели бухгалтерской отчетности не корректируются.

При необходимости Общество может применить ретроспективный метод и для несущественных изменений способов учета, при условии обоснования такого подхода.

2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.19.1. Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным доходом (расходом) по налогу на прибыль.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельных субсчетах «Постоянные налоговые обязательства», «Постоянные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы постоянного обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) за предыдущие отчетные периоды, отражаются по отдельной строке «Прочие расходы» / «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, после строки текущего налога на прибыль.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расчет постоянных активов (обязательств), отложенных активов (обязательств), условного расхода производится Обществом ежемесячно.

2.19.2. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов (счет 09) и обязательств (счет 77) пересчитывается с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84).

В бухгалтерской отчетности за предшествующий год отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в суммах, исчисленных исходя из ранее действующей налоговой ставки.

В Бухгалтерском балансе за текущий год показатели строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на начало года отражаются в суммах, рассчитанных по фактически применяемой Обществом ставке налога на прибыль.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный год раскрывается информация о причинах несовпадения «вступительных» показателей по вышеназванным строкам бухгалтерского баланса за отчетный период с «заключительными» показателями бухгалтерского баланса за предшествующий год – изменение налоговой ставки по налогу на прибыль.

В Отчете о финансовых результатах по строке «Текущий налог на прибыль» отражается налог, рассчитанный по пониженной («льготной») ставке.

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»
НА 2018 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
1.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	5
1.3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
1.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	6
2.1.1. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	6
2.1.2. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ.....	6
2.1.3. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.	8
2.1.4. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ.....	9
2.1.5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	9
2.1.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО НИМ.....	9
2.1.7. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА	11
2.1.8. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ЛИКВИДАЦИЮ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА	11
2.1.9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	11
2.1.10. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО НИМ	12
2.1.11. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО- КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ.....	12
2.1.12. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ	13
2.1.13. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ И ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ.....	13
2.1.14. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ К РАСХОДАМ 13	
2.1.15. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.	14
2.1.16. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ, ПОЛУЧАЕМЫХ ОТ ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ	14
2.1.17. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ДОХОДАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	14
2.1.18. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ УСТУПКЕ (ПЕРЕУСТУПКЕ) ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ФАКТОРИНГЕ).....	14
2.1.19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЕЙ, И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	14
2.1.20. ПЕРЕЧЕНЬ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ	15
2.1.21. ПОРЯДОК УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.	15
2.1.22. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ	16
2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС).....	16
2.3. АКЦИЗ	17
2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	17
2.5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	17
2.6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	18
2.7. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	18

2.8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	18
2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....	18

Приложение: «Регистры налогового учета».

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение об Учетной политике для целей налогообложения ОАО «Славнефть – ЯНОС» (далее – Общество) на 2018 год (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства Российской Федерации:

- «Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая)» введенным в действие Федеральным Законом от 31.07.1998 № 146 – ФЗ;
- «Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая)» введенным в действие Федеральным Законом от 05.08.2000 № 117 – ФЗ;
- Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Настоящее Положение разработано в целях обеспечения единства методики организации и ведения налогового учета в Обществе и достоверности налоговой отчетности Общества.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, направлена на обеспечение полноты и достоверности отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

Настоящее Положение применяется с 01 января 2018 года.

Требования настоящего Положения являются обязательными для всех структурных подразделений Общества.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Налоговый учет в Обществе централизован. Структурные подразделения Общества и иные службы представляют в бухгалтерию первичные документы и иную информацию, необходимую для отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ система организации налогового учета и отчетности Общества способствует:

- формированию полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечению информацией внешних и внутренних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременным исчислением и уплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды РФ.

Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетным фондам РФ по налогам и сборам.

1.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Инвентаризация объектов налогового учета производится одновременно с инвентаризацией объектов бухгалтерского учета.

1.3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налоговая отчетность Общества составляется лицом (лицами), на которых возложено ведение налогового учета в соответствии с настоящим Положением или иными распорядительными документами.

Налоговая отчетность составляется в рублях. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

1.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, а также по иным налогам (сборам) ведется с применением программного продукта SAP ERP, а также на бумажных носителях и в электронном виде. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;
- аналитические регистры налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям главы 25 НК РФ.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, группируется по объектам налогообложения. Формирование данных налогового учета осуществляется непрерывно в хронологическом порядке.

Для систематизации и накопления информации Общество использует аналитические регистры налогового учета, перечень которых приведен в **Приложении** к настоящему Положению. Регистры налогового учета формируются и хранятся в электронном виде и

распечатываются на бумаге по требованию органов федеральной налоговой службы. Достоверность и своевременность отражения операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие данные регистры.

Контроль ведения налогового учета, достоверностью расчета налоговой базы и налоговых обязательств, своевременностью предоставления налоговой отчетности возложены на главного бухгалтера Общества.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики для целей налогообложения Общества способы ведения налогового учета, исчисления налоговой базы по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2.1.1. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.

Учет доходов от реализации ведется в соответствии со статьями 248, 249, 251, 268, 271, 316 НК РФ.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах, с учетом положений ст. 271 НК РФ (п.2 ст. 249 НК РФ).

Для целей налогообложения выручка от реализации продукции, работ, услуг, товаров сторонним организациям и физическим лицам определяется по методу начисления.

Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемый в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

В соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, распределяются, между этими периодами равномерно.

При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) налогоплательщиком - комитентом (принципалом) доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату получения дохода от реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

К доходам от реализации относятся:

- доходы от услуг по производству нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти;
- доходы от прочих видов деятельности;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- доходы от реализации прочего имущества и имущественных прав.

2.1.2. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Доходы от внереализационных операций учитываются в соответствии со статьями 250, 271 и 317 НК РФ.

Даты признания внереализационных доходов

Доход	Дата признания
В виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу)

<i>Доход</i>	<i>Дата признания</i>
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам (за исключением безвозмездно полученных услуг, являющихся предметом сделок по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками)	Дата подписания сторонами акта приема – передачи имущества (приемки – сдачи работ, услуг)
В виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности	
По доходам от купли – продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
В виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (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 соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).
В виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба и по иным аналогичным доходам	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
В виде сумм восстановленных резервов и по иным аналогичным доходам	Последний день отчетного (налогового) периода
В виде дохода, распределенного в пользу Общества, от участия в простом товариществе	
От доверительного управления имуществом и по иным аналогичным доходам	
По доходам прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
В виде положительной курсовой разницы ¹ и переоценки стоимости драгоценных металлов	На последнее число текущего месяца (пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ)
Положительная суммовая разница ² учитывается в составе внереализационных доходов Организации (п. 7 ст. 271 НК РФ в редакции, действующей до 01.01.2015 г.):	Если Общество является покупателем – на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные права; Если Общество является продавцом - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права.
По доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета
В виде суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов и в виде иных аналогичных доходов	Дата поступления средств на расчетный счет (в кассу)
При дальнейшей реализации права требования долга	День подписания сторонами акта уступки права

¹ Положительной курсовой разницей в целях налогообложения признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ в ред. действующей с 01.01.2015).

² Положительная суммовая разница определяется по обязательствам (требованиям), возникшим по сделкам, заключенным до 01.01.2015.
ОАО «Славнефть-ЯНОС»

<i>Доход</i>	<i>Дата признания</i>
налогоплательщиком, купившим это право	требования

2.1.3. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ.

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, ведется в соответствии со статьями 252, 253, 254, 255, 256, 272, 318 НК РФ.

Расходы, связанные с производством нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти подразделяются на прямые и косвенные.

Расходы, связанные с реализацией, относятся к косвенным расходам.

К прямым расходам на производство товаров относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ и используемые в рамках основного производства;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в рамках основного производства.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства в порядке, предусмотренном ст. 318 НК РФ.

К косвенным расходам на производство относятся все иные суммы расходов на производство, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного периода. Сумма косвенных расходов на производство в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Учет затрат в разрезе элементов и статей затрат ведется на тех счетах бухгалтерского и налогового учета, на которых формируется себестоимость продукции по основной деятельности в соответствии со справочником статей затрат по основной деятельности.

Расходы на производство нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки отражаются в разрезе мест возникновения затрат.

Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, учитываются в следующем порядке:

- по амортизируемому имуществу, не участвующему непосредственно в производстве продукции, - в составе косвенных расходов, связанных с реализацией;
- по оплате труда управленческого персонала - в составе косвенных расходов, связанных с реализацией;
- по прочим материальным расходам - в составе косвенных расходов связанных с реализацией;
- по другим видам затрат - в составе косвенных расходов.

К расходам, связанным с реализацией, относятся расходы:

- на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг);
- на НИОКР;
- на обязательное и добровольное страхование управленческого персонала;

- прочие.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие.

2.1.4. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

Учет материальных расходов ведется в соответствии со статьей 254 НК РФ.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ расходы на приобретение имущества, не признаваемого амортизируемым, стоимостью до 100 000 руб. включительно, включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент его ввода в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, специального инструмента списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) имущества работникам.

2.1.5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии со статьей 255 НК РФ.

Сумма начисленных отпускных за ежегодно оплачиваемый отпуск в полном объеме включается в состав расходов в периоде начисления отпускных.

2.1.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО НИМ.

Учет амортизируемых объектов основных средств ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258, 259, 259.1, 259.3, 322, 323 НК РФ.

Амортизируемыми основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация начисляется линейным методом по всем амортизируемым объектам основных средств.

Срок полезного использования (далее – СПИ) амортизируемого объекта основного средства определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

При приобретении объектов основных средств, члены комиссий по приемке и определению срока полезного использования основных средств, сформированных в профильных структурных подразделениях, в срок не более 2х дней определяют СПИ приобретенного объекта и код по ОКОФ. Для 10 амортизационной группы СПИ может превышать 30 лет и 1 месяц по решению комиссии по приемке объектов основных средств.

Для тех видов объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, СПИ устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей (технической документации на приобретаемый объект основных средств, гарантийный талон, технический паспорт).

Члены комиссий несут персональную ответственность за технически обоснованное определение сроков полезного использования объектов основных средств и кода по ОКОФ.

Данные о СПИ ОС указываются в актах приемки-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а).

Акты приемки-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а) передаются в бухгалтерию для принятия к учету с обязательным заполнением всех реквизитов.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ и введенным в эксплуатацию после 01.12.2012, начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты государственной регистрации права (п. 4 ст. 259 НК РФ в ред. ФЗ от 29.11.2012 №206-ФЗ).

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта, либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям (п. 5 ст. 259.1 НК РФ).

По объектам основных средств, переведенным Обществом на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев, а также находящимся по решению руководителя Общества на модернизации (реконструкции) свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться в деятельности, направленной на получение дохода, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится (п. 3 ст. 256, п. 6 ст. 259.1, п.2. ст. 322 НК РФ).

При расконсервации или окончании модернизации (реконструкции) объектов основных средств амортизация начисляется в том же порядке, который был установлен для этих объектов до момента их передачи на консервацию и модернизацию (реконструкцию), начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание модернизации (реконструкции) или расконсервация основного средства (п. 7 ст. 259.1 НК РФ, п.2. ст. 322 НК РФ).

Общество не применяет амортизационную премию (абз.2-4 п.9 ст.258 НК РФ).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств и объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, стоимость которых возмещается арендатору (организации-ссудополучателю) арендодателем (организацией-ссудодателем), амортизируются арендодателем (организацией-ссудодателем).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в арендованные объекты основных средств и объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, начинается у арендодателя (организации-ссудодателя) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации может определяться с учетом СПИ, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок полезного использования у предыдущего собственника документально подтвердить нельзя (отсутствуют формы ОС-1 или ОС-1а), данная норма не применяется.

Обязанность по предоставлению указанной информации в бухгалтерию возлагается на членов комиссий по приемке и определению СПИ объектов основных средств и материально ответственных лиц, они же обязаны определить оставшийся срок полезного использования по таким основным средствам в годах и месяцах и указать его в форме ОС-1, ОС-1а, ОС-1б.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях, аналогичных тем, при которых подлежит изменению первоначальная стоимость этих объектов в бухгалтерском учете.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, то амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму расходов по реконструкции, модернизации или технического перевооружения и оставшегося СПИ.

Если СПИ после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения увеличился до максимального в пределах амортизационной группы, то амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму расходов по реконструкции, модернизации или технического перевооружения и измененного СПИ.

Если максимальный СПИ, установленный ранее, закончился и Обществом не принято решение о его увеличении, по объектам с нулевой остаточной стоимостью сумма расходов на реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) списывается в течение срока, установленного для соответствующего объекта ОС в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1 на дату проведения реконструкции (модернизации, технического перевооружения).

2.1.7. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по реализуемому амортизируемому имуществу ведется **пообъектно**.

При реализации амортизируемого имущества на дату совершения операции определяется доход (расход) как разница между ценой реализации и ценой приобретения амортизируемого имущества, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма дохода (расхода) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке.

Положительная разница признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

Отрицательная разница отражается в аналитическом учете как расходы Общества, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, учитываемые в целях исчисления налога на прибыль в последующих отчетных (налоговых) периодах.

Период, в течение которого отрицательная разница подлежит признанию Обществом в составе прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано. Отрицательная разница включается в состав прочих расходов в течение срока, исчисленного Обществом, равными долями до полного перенесения всей суммы таких расходов.

2.1.8. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ЛИКВИДАЦИЮ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, включаются в состав **внереализационных расходов**. Если ликвидация принадлежащих Обществу основных средств осуществляется с привлечением сторонних организаций, то датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата предъявления Обществу этими сторонними организациями документов (актов, счетов и т.д.), служащих основанием для произведения расчетов за выполненные ими работы (оказанные услуги).

Стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, включается в состав **внереализационных доходов**. При этом датой получения дохода признается дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

2.1.9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет расходов на ремонт основных средств ведется в соответствии со статьями 260, 324 НК РФ.

Общество не создают резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Расходы на ремонт основных средств признаются Обществом как прочие расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических произведенных затрат.

Расходы Общества на ремонт арендуемых основных средств также рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, если договором аренды не предусмотрено возмещение Обществу указанных расходов арендодателем.

2.1.10. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО НИМ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258, 259, 325 НК РФ.

НМА 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 в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К амортизируемому имуществу относятся НМА первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

НМА первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе материальных расходов единовременно в текущем отчетном (налоговом) периоде.

СПИ НМА устанавливается исходя из срока действия лицензии, патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ.

При начислении амортизации НМА Обществом применяется линейный метод.

2.1.11. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки ведется в соответствии со ст. 262, 332.1 НК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (за исключением расходов, предусмотренных пп.1-3.1, 5-6 п.2 ст.262 НК РФ), в части, превышающей 75 % суммы расходов на оплату труда, указанных в пп.2 п.2 ст.262 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п.3 ст.257 НК РФ указанные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение 2-х лет.

Для ведения налогового учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки и заполнения соответствующих налоговых регистров, а так же своевременного признания расходов (или доли расходов) в разрезе договоров и платежей, уполномоченные специалисты службы главного инженера при осуществлении платежей по договорам в отчетном месяце обязаны предоставить в бухгалтерскую службу, не позднее 3го

числа месяца, следующего за отчетным, информацию о произведенных расходах по следующим пунктам:

№ п/п	Содержание информации	Порядок заполнения
1	№ и дата акта выполненных работ (этап)	Здесь указываются реквизиты акта выполненных работ
2	№ и дата договора (при оказании работ собственными силами структурных подразделений указывается № листа – заказа)	№ и дата договора
3	Объект работ	Наименование вида работ по данному этапу
4	Стоимость работ по договору	Здесь указывается стоимость работ по договору в руб., сумму НДС следует выделить отдельной строкой
5	Есть ли положительный результат исследований	Указать: Да (нет), пока неизвестно

2.1.12. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Учет расходов по торговым операциям ведется в соответствии со статьей 320 НК РФ.

Общество формирует расходы на реализацию по торговым операциям (далее - издержки обращения) с учетом следующих особенностей.

В сумму издержек обращения для целей налогообложения включаются следующие расходы:

- расходы на доставку товаров;
- иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением (если они не учтены в стоимости приобретения товаров) и реализацией товаров.

Расходы текущего месяца распределяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам по торговым операциям Общество относит стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров в случае, если эти расходы не включены в стоимость товара.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, осуществленные Обществом в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

При реализации покупных товаров применяется метод списания на расходы по средней стоимости.

2.1.13. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ И ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества ведется в соответствии со статьей 263 НК РФ.

2.1.14. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ К РАСХОДАМ

Учет процентов по полученным заемным средствам ведется в соответствии с разделом V.1 ч.1 НК РФ и статьей 269 НК РФ.

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми в соответствии с положениями раздела V.1 ч.1 НК РФ, расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 ч.1 НК РФ.

По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, не признаваемых контролируруемыми, расходом признается процент, исчисленный, исходя из фактической ставки.

2.1.15. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Ведение налогового учета операций с ценными бумагами ведется в соответствии со статьями 250, 265, 280, 281, 329 НК РФ.

При реализации ценных бумаг на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по стоимости единицы. Цена приобретения определяется в соответствии с порядком, установленным в Положении об учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, когда у Общества появляется необходимость, в соответствии с пунктом 6 статьи 280 НК РФ, самостоятельно определить расчетную цену реализуемых акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, Общество использует метод чистых активов. Чтобы определить расчетную цену одной акции, необходимо сумму чистых активов эмитента реализуемых акций на последнюю отчетную дату скорректировать на сумму существенных изменений в капитале этого эмитента за период с даты окончания последнего отчетного периода до даты реализации акций и поделить полученную сумму на количество находящихся в обращении акций.

С целью определения расчетной цены реализуемых акций Общество вправе привлекать независимого оценщика.

2.1.16. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ, ПОЛУЧАЕМЫХ ОТ ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ

Учет доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации, ведется в соответствии со статьей 277 НК РФ.

2.1.17. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ДОХОДАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, определяется в соответствии со статьей 275 НК РФ.

2.1.18. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ УСТУПКЕ (ПЕРЕУСТУПКЕ) ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ФАКТОРИНГЕ)

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования ведется в соответствии со статьей 279 НК РФ и Методическими рекомендациями по отражению в учёте операций факторинга (Приложение №16 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год).

2.1.19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЕЙ, И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов ведется в соответствии со статьями 264, 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

Дата осуществления прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов

Расход	Дата признания
Суммы налогов и сборов и иных обязательных платежей	Дата начисления налогов и сборов и иных обязательных платежей
Суммы комиссионных сборов	Дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (услуги)	
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	
Расходы на приобретение аудиторских услуг	

ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Расход	Дата признания
Расходы по купле-продаже иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Суммы выплаченных подъемных	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы)
Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей	
Расходы на командировки	Дата утверждения авансового отчета
Расходы на содержание служебного транспорта (в части сумм, выданных под отчет)	
Представительские расходы	Дата утверждения отчета о представительских расходах
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы ³ , переоценка стоимости драгоценных металлов	Последнее число текущего месяца
⁴ Отрицательная суммовая разница учитывается в составе внереализационных расходов Общества (п. 9 ст. 272 НК РФ в ред., действующей до 01.01.2015)	<ul style="list-style-type: none"> • в случаях, когда Общество выступает в качестве продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права; • в случаях, когда Общество выступает в качестве покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права.
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
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 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 прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

2.1.20. ПЕРЕЧЕНЬ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

Общество не создает резервы по сомнительным долгам, гарантийному ремонту, гарантийному обслуживанию, под обесценение ценных бумаг, на предстоящие ремонты основных средств, на предстоящую оплату отпусков работников и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, а так же предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

2.1.21. ПОРЯДОК УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями абз.2 п.2 ст. 285, ст.286 и ст.287 части второй НК РФ.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговым периодом признается календарный год.

³ Отрицательной курсовой разницей в целях налогообложения признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (п.11 ст.250, пп.5 п.1 ст.265 НК РФ в ред. действующей с 01.01.2015).

⁴ Отрицательная суммовая разница определяется по обязательствам (требованиям), возникшим по сделкам, заключенным до 01.01.2015.

ОАО «Славнефть-ЯНОС»

Отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

2.1.22. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Решение о применении инвестиционного налогового вычета, предусмотренного ст. 286.1 НК РФ, принимается Руководителем Общества и оформляется отдельным Приказом.

2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Общество производит исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с главой 21 части второй НК РФ.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи счетов-фактур, утверждается приказом руководителя Общества.

Исчисление НДС в Обществе осуществляется бухгалтерией.

Общество определяет налоговую базу в момент наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При осуществлении как облагаемых, так и освобожденных от обложения НДС операций Общество ведет раздельный таких операций, а также сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав относящиеся к операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав относящимся как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

В случае если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, все суммы предъявленного в налоговом периоде НДС (за исключением относящихся непосредственно к необлагаемым операциям) подлежат вычету в полном объеме в соответствии с порядком, предусмотренным ст.172 НК РФ.

Раздельный учет облагаемых и освобожденных от налогообложения НДС операций, осуществленных за налоговый период, производится в следующем порядке:

- раздельный учет выручки от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав за налоговый период, подлежащей налогообложению и освобожденной от налогообложения;

- раздельный учет расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению и освобожденные от налогообложения НДС;

- раздельный учет сумм НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС операций, так и освобожденных от налогообложения НДС операций.

В целях раздельного учета «входящего» НДС все товары, работы, услуги, имущественные права, приобретаемые Обществом (расходы по ним), классифицируются:

1. Приобретаемые исключительно для использования в операциях, облагаемых НДС;
2. Приобретаемые исключительно для использования в операциях, необлагаемых НДС (освобождаемым от налогообложения НДС).

3. Приобретаемые для использования в операциях как облагаемых, так и не облагаемых НДС. Суммы «входящего» НДС (в отношении которых у Общества в отчетном периоде возникло право на вычет в соответствии с общими нормами НК РФ) распределяются между облагаемыми и освобожденными от налогообложения операциями пропорционально стоимости всех отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), операции по реализации которых подлежат налогообложению и не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости всех товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за налоговый период (квартал)⁵:

По основным средствам и нематериальным активам Общество в первом и втором месяцах квартала по «входному» НДС пропорцию не определяет. В третьем месяце квартала пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в соответствующем квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за квартал товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.3. АКЦИЗ

Исчисление, порядок и сроки уплаты акциза производятся в соответствии с главой 22 НК РФ.

В соответствии со ст.182 НК РФ Общество (переработчик) признается налогоплательщиком акцизов в отношении операций по передаче собственнику сырья подакцизных нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья.

При этом в целях применения главы 22 НК РФ датой передачи признается дата подписания акта приема выполненных Обществом работ (услуг) по переработке нефти и прочего сырья заказчика (п. 2 ст. 195 НК РФ).

Для целей исчисления акцизов обеспечивается раздельное определение налоговой базы по каждому виду подакцизных товаров, облагаемых акцизом по разным ставкам.

2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

2.4.1. Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ.

2.4.2. В отношении линий электропередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, включенных в Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 №504 «О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов» и в Перечень имущества, облагаемого по пониженной налоговой ставке, утверждаемого Обществом, применяются ставки, установленные п. 3 ст.380 НК РФ.

2.4.3. Общество на основании п.21 ст.381 НК РФ применяет льготу по налогу на имущество по объектам основных средств, имеющим высокую энергетическую эффективность, включенным в Перечень объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17.06.2015 №600 «Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности».

2.5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц производятся в соответствии с главой 23 НК РФ.

⁵ Под «стоимостью отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав)» понимается выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (ст. 39 НК РФ). Для целей обеспечения корректного расчета пропорции все используемые показатели выручки от реализации (от совершения облагаемых НДС операций, от совершения не подлежащих налогообложению НДС операций, общая выручка) принимаются по данным бухгалтерского учета без учета сумм начисленного НДС.

Исчисление и уплата государственной пошлины производятся в соответствии с гл. 25.3 НК РФ.

2.7. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Исчисление и уплата транспортного налога производятся в соответствии с гл. 28 НК РФ.

2.8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

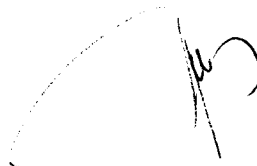
Исчисление и уплата земельного налога производятся в соответствии с гл. 31 НК РФ.

2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Исчисление и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится в соответствии со следующими нормативными актами:

- Раздел XI «Страховые взносы в РФ» Глава 34 «Страховые взносы» НК РФ.
- Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
- Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
- Федеральный закон от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
- Федеральный Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин