

Приложение № 9.
Учетная политика Эмитента на 2013-2016 гг.

Учетная политика на 2013 год



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ «РУССНЕФТЬ»

ПРИКАЗ

« 29 » ДЕКАБРЯ 2012 г.

№ 110

Об утверждении учетной политики

В соответствии с «Налоговым кодексом Российской Федерации», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2013 Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» согласно приложению № 1.
2. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2013 Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета» согласно приложению № 2.
3. Приказы от 30.12.2011 № 163, от 13.02.2012 № 7, от 26.12.2012 № 109 считать утратившими силу с 01.01.2013.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Семерикову Т.Н.

Президент

М.С. Гуцериев

Приложение № 1

к Приказу от 29 декабря 2012 г. № 110

ПОЛОЖЕНИЕ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ОАО НК «РуссНефть»

для целей бухгалтерского учета

г. Москва
2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
1.1. Виды деятельности Общества	6
1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе	6
1.3. Регистры бухгалтерского учета	8
1.4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	9
1.5. Документирование хозяйственных операций	9
1.6. Организация документооборота	10
1.7. Инвентаризация имущества и обязательств	10
1.8. Порядок и сроки составления отчетности	11
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.1. Порядок учета основных средств. Общие положения	17
2.2. Особенности учета некоторых категорий основных средств	18
2.2.1. Порядок учета объектов основных средств, стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01	18
2.2.2. Порядок учета объектов основных средств, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации	19
2.2.3. Порядок учета компьютерной техники	19
2.3. Порядок начисления амортизации по основным средствам	19
2.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств	20
2.5. Учет нематериальных активов	20
2.6. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам	20
2.7. Учет капитального строительства	21
2.8. Оценка и учет оборудования, требующего монтажа	21
2.9. Оценка и учет приобретения материально-производственных запасов	22
2.10. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии	24
2.11. Калькулирование себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов	24
2.12. Учет готовой продукции	31
2.12.1. Учет полуфабрикатов	31
2.13. Учет товаров	31
2.14. Учет финансовых вложений	32
2.14.1. Порядок принятия к учету финансовых вложений	33
2.14.2. Переоценка финансовых вложений	34
2.14.3. Учет дисконта и процентов по долговым ценным бумагам	34
2.14.4. Выбытие финансовых вложений	34
2.14.5. Учет финансовых векселей	34
2.14.6. Учет вексельных займов	35
2.14.7. Обесценение финансовых вложений	35
2.15. Учет доходов и расходов	36
2.15.1. Классификация доходов	36
2.15.2. Порядок признания доходов	37
2.15.3. Классификация расходов	38
2.15.4. Порядок признания расходов	42
2.15.5. Порядок учета расходов по приобретенным проездным документам	43
2.15.6. Учет сумм акцизов, предъявленных Обществу производителем нефтепродуктов	43
2.15.7. Учет денежных средств, выраженных в иностранной валюте	43
2.16. Учет займов и кредитов	44
2.17. Резервы	46
2.18. Учет расчетов по налогу на прибыль	47
2.19. Порядок учета сумм НДС, подлежащих распределению на операции реализации готовой продукции на внутреннем и внешнем рынках	48
2.20. Порядок отражения потерь и излишков нефтепродуктов	48
2.21. Порядок учета сумм НДС, подлежащих распределению на операции реализации нефти, ранее не оформленной маршрутными поручениями (нефть на хранении)	49
2.22. Порядок учета таможенных пошлин и таможенных сборов	50
2.23. Порядок отражения отдельных операций по использованию чистой прибыли общества	51
2.24. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности	51
2.25. Условные факты хозяйственной деятельности	53
2.26. Порядок учета операций при оказании безвозмездной помощи	53
2.27. Порядок учета операций по справкам-расчетам	53

ПОЛОЖЕНИЕ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей
бухгалтерского учета ОАО НК «РвссНефть»

Приложение № 1.....	54
Приложение № 2.....	62
Приложение № 3.....	132
Приложение № 4.....	133
Приложение № 5.....	137
Приложение № 6.....	139
Приложение № 7.....	141

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н);
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (приказ Минфина России от 30.12.1993 № 160);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н)
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н);
- приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему 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

Видами деятельности Общества являются:

- Производство и реализация продукции (реализация нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата и т.д., переработка нефти, реализация нефтепродуктов и т.д.);
- Оказание услуг, выполнение работ;
- Торгово-посредническая деятельность.

1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе

Определение понятия «бухгалтерский учет»

Согласно ст.1 Закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными Законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководителя и главного бухгалтера

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- За организацию бухгалтерского учета, хранения документов и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – **Президент Общества**;
- За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – **Главный бухгалтер Общества**.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Бухгалтерия строит свою работу на основании Положения о бухгалтерии Общества и должностных инструкций работников Бухгалтерии.

Задачи бухгалтерской службы

С учетом определений и задач, изложенных в Законе «О бухгалтерском учете», бухгалтерская служба Общества должна:

- осуществлять формирование учетной политики, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, организационные принципы и методы системы внутреннего контроля;
- обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах учета, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете» посредством формирования регистров бухгалтерского учета; обеспечить формирование регистров в соответствии с требованиями федеральных стандартов и учетной политики;

- обеспечить наличие и своевременное формирование первичных учетных документов, соответствующих требованиям Закона «О бухгалтерском учете» и учетной политики;
- обеспечить формирование и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» и учетной политики;
- обеспечить систему внутреннего контроля, достигающую цели: своевременное, полное и достоверное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни и объектов учета, своевременное формирование в соответствии с федеральными стандартами и учетной политикой бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей достоверную информацию об имущественном и финансовом положении Общества.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется бухгалтерская программа «1С».

Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Принципы ведения бухгалтерского учета, формирования учетной политики и составления бухгалтерской отчетности

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом принципов:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Применяемые методы оценок

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В зависимости от требований Федеральных стандартов и объектов бухгалтерского учета Общество применяет методы оценки при признании по фактической (исторической) стоимости, а именно в сумме фактических затрат на приобретение актива либо в сумме, переданной в обмен на обязательство.

1.3. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах.

Принцип формирования регистров

Регистры бухгалтерского учета формируются бухгалтерским программным продуктом.

Факты хозяйственной жизни Общества отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Лицами, ответственными за ведение регистров в Обществе назначаются Главный бухгалтер Общества и Заместители главных бухгалтеров Общества по курируемым направлениям.

В зависимости от типа хозяйственной операции и (или) объекта учета Общество применяет наиболее оптимальный подход к формированию бухгалтерских регистров, обеспечивающий совокупность таких условий как:

- наличие двойной записи;
- обеспечение полноты, достоверности, понятности информации об объекте учета, его натуральной и денежной оценке;
- обеспечение последовательности применяемых принципов учета;
- рациональность формирования (выгоды от получения финансовой информации и извлекаемая из нее польза должны превышать затраты на ее получение).

Методы формирования регистров

Регистры бухгалтерского учета формируются Обществом:

- посредством бухгалтерского программного продукта, применяемого для ведения бухгалтерского учета (с учетом его особенностей и возможностей);
- с помощью компонентов пакета Microsoft Office – Word, Excel;
- на бумажном носителе.

Конкретный способ формирования регистров определяется Обществом исходя из требования рациональности, предусмотренного п.6 ПБУ 1/2008, в зависимости от объекта учета.

Обязательные реквизиты бухгалтерских регистров

Бухгалтерские регистры должны содержать следующую информацию:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Бухгалтерские регистры, применяемые Обществом

Перечень применяемых Обществом бухгалтерских регистров и формы бухгалтерских регистров являются приложением № 7 к настоящему Положению. Установлена следующая периодичность распечатывания и подписания ответственными лицами бухгалтерских регистров:

- Главная книга (обороты счета) (приложение 7.1) - ежегодно;
- Журнал-ордер счета по субконто (приложение 7.2) - поквартально;
- Отчет по основным средствам (приложение 7.3) – поквартально;
- Отчет по нематериальным активам (приложение 7.4) – поквартально;
- Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 7.5) ежемесячно.

1.4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение № 1), который разработан Обществом на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.200 № 94н. В случае производственной необходимости в течение отчетного года Общество вправе по Распоряжению Руководителя вносить дополнения в Рабочий план счетов.

1.5. Документирование хозяйственных операций

Общие принципы формирования

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

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

Применяемые формы первичных документов

Общество применяет следующие формы первичных документов:

- формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее - Госкомстатом России) – в отношении объектов учета, для которых соответствующие формы предусмотрены в альбомах и Обществом не разработаны иные;
- при отсутствии форм первичных учетных документов в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации – формы первичных учетных документов, используемые Обществом при оформлении хозяйственных операций должны содержать обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете»:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование экономического субъекта, составившего документ;
4. содержание факта хозяйственной жизни;

5. величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
7. подписи лиц, предусмотренных п.6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Перечень применяемых Обществом первичных учетных документов и формы первичных документов утверждаются отдельным приказом Президента Общества с учетом требований настоящего Положения и Закона «О бухгалтерском учете». Полученные от контрагента первичные документы, содержащие все обязательные реквизиты, считаются утвержденными после подписания Президентом или другим уполномоченным им лицом.

Порядок хранения первичных учетных документов в Обществе утверждается внутренними организационно-распорядительными и нормативными документами.

1.6. Организация документооборота

Формирование первичных учетных документов, отражение их в бухгалтерском учете, систематизирование первичных учетных документов и сдача их для хранения в архив производится в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в ОАО НК «РуссНефть», внутренними регламентами Общества и графиком документооборота первичных учетных документов, утверждаемым приказом Общества.

График документооборота увязан:

- с должностными обязанностями сотрудников;
- с учётной политикой Общества;
- с жизненным циклом документа.

График документооборота является средством внутреннего контроля Общества, выполняет следующие задачи:

- своевременное поступление документа;
- своевременность отражения документа в бухгалтерском учете;
- определение ответственных лиц.

1.7. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Основными целями инвентаризации являются:

- проверка фактического наличия объектов учета;
- выявление фактов неполного отражения в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета;
- сопоставление фактического наличия объектов с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете;
- проверка правильности применяемых оценок в учете;

- проверка соответствия объектов учета критериям, необходимым для признания;
- проверка правильности классификации объектов учета в бухгалтерском учете;
- проверка влияния информации, имеющейся в распоряжении Общества, на классификацию объекта учета.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду;
- 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 Российской Федерации.

Плановая инвентаризация проводится в сроки:

по состоянию на 1 октября отчетного года	основных средств (один раз в три года начиная с 2012 года), нематериальных активов, незавершенного строительства, товаров, материалов
по состоянию на 31 декабря отчетного года	сырья, готовой продукции, незавершенного производства и товаров, находящихся на ответственном хранении и на заводе-изготовителе, прочих финансовых вложений, расходов будущих периодов, расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным фондам, расчетов с дебиторами и кредиторами, доходов будущих периодов.
ежеквартально	денежных средств и денежных документов в кассе

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

График проведения инвентаризаций утверждает Президент Общества. Для проведения инвентаризации создается Центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Президентом Общества, и рабочие инвентаризационные комиссии.

Признание выявленных расхождений

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическими данными и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Оценка расхождений, выявленных по результатам инвентаризации и подлежащих отражению в бухгалтерском учете, производится с учетом требований федеральных стандартов, регулирующих учет объектов, в отношении которых установлены расхождения.

Инвентаризация является средством системы внутреннего контроля в Обществе.

1.8. Порядок и сроки составления отчетности

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую (финансовую) отчетность, содержащую информацию об имущественном и финансовом положении, финансовых результатах деятельности Общества.

Цель составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Целью составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является представление достоверной информации о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимой пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, а именно:

обеспечение финансовой информацией, которая полезна существующим и потенциальным инвесторам, заимодавцам и другим кредиторам для принятия решений о предоставлении ресурсов Обществу. Такие решения включают в себя: покупать, продавать или держать долевые и долговые инструменты и предоставлять или погашать займы и другие формы кредита.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общий порядок и сроки составления и представления отчетности

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на бумажном носителе.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Формы бухгалтерской отчетности являются приложением к настоящему Положению (приложение № 2).

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом за отчетные периоды:

- первый квартал отчетного года;
- первое полугодие отчетного года;
- девять месяцев отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в следующие сроки:

• годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в срок не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

• промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в срок не позднее 30 дней после окончания отчетного периода.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем Общества.

Обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляется Обществом следующим лицам:

- органу государственной статистики по месту государственной регистрации;
- налоговому органу по месту нахождения организации;
- участникам или акционерам;
- прочим заинтересованным лицам.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется перечисленным лицам в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Экземпляр промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляется Обществом заинтересованным лицам в порядке и сроки, установленные действующим законодательством, или в соответствии с заключенными договорами и соглашениями.

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подлежит раскрытию информация, предусмотренная Федеральными стандартами, а также прочая информация, способствующая достоверности бухгалтерской отчетности и обеспечивающая выполнение цели составления бухгалтерской отчетности.

Раскрываемая информация должна обеспечить соответствие отчетности качественным характеристикам, устанавливаемым для нее настоящему Положению.

В частности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию следующее:

- заявление о стандартах, в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- общая информация (характеристика деятельности, условий осуществления деятельности, раскрытие структуры, среднесписочной численности и т.п. информация), позволяющая сформировать мнение об Обществе. Раскрытие информации должно отвечать качественным характеристикам, изложенным в настоящем Положении политике и ожидаемым от бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- информация об Учетной политике (раскрытие принципов и методов, применяемых Обществом для признания, учета и оценки объектов учета) с учетом требований Федеральных стандартов и качественных характеристик, изложенным в настоящем Положении;
- расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах);
- дополнительная информация, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для ее понимания;
- предположения, лежащие в основе оценочных суждений или прочей информации, которую невозможно проверить прямыми или косвенными методами, способы получения информации и другие факты и обстоятельства, которые поддерживают эту информацию, а также информацию об изменениях оценочных значений, их содержание и влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- методы и сущность применяемых оценок;
- раскрытия нефинансового характера, необходимые для понимания, прогнозирования, возможности допущения продолжения деятельности в будущем;
- случаи отступления от Федеральных стандартов с описанием причин таких отступлений и влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- информацию в разрезе следующих сегментов:
 - - видов деятельности;
 - - направления реализации (внутренний рынок, ближнее зарубежье, дальнее зарубежье);
 - - видов продукции, товаров, работ и услуг (в случае, если выручка от продажи составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки по данному виду деятельности);
- информация о связанных сторонах в объемах, указанных в ПБУ 11/2008;
- информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010.

Существенной признается ошибка, которая влечет искажение строки бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах) более, чем на 5% от показателя строки до внесения исправления. При этом должно быть выполнено условие, что показатель строки, в отношении которого выявлено искажение, должен составлять не менее 5% от валюты баланса Общества (до или после исправления искажения);

- в случае если организация, имеет денежные потоки, не указанные в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2010, она должна раскрыть информацию к отчету о движении денежных средств, а также

указать другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Понятие существенности

Понятие существенным является комплексным и оценивается одновременно как количественная и качественная характеристика.

С точки зрения количественной характеристики существенной признается информация, оценочное значение которой составляет более, чем 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, который, в свою очередь, должен составлять не менее 5% от валюты баланса Общества для статей бухгалтерского баланса и не менее 5% от показателя выручки для статей отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах).

С точки зрения качественной характеристики существенной является та информация, «пропуск или неправильное представление которой могут повлиять на решение пользователя, принятое на основе финансовой отчетности».

Таким образом, если информация не влияет на решения пользователей и не соответствует определенной количественной характеристике, то она не является существенной. В отдельных случаях критерий существенности может быть пересмотрен в сторону уменьшения, если это необходимо.

1.9. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля в Обществе является результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности Общества в целом и ее отдельных подразделений.

Система внутреннего контроля обеспечивается внутренними регламентами, структурами, инструкциями, правилами, процедурами по обеспечению сохранности активов Общества и контроля надежности бухгалтерских записей.

Целью организации системы внутреннего контроля в Обществе является получение достаточной уверенности в том, что:

- транзакции (факты хозяйственной жизни) должным образом авторизованы;
- транзакции (факты хозяйственной жизни) своевременно и точно отражаются в отчетности в соответствии со стандартами учета;
- в учёте отражаются всех без исключения факты хозяйственной деятельности;
- хозяйственные операции идентифицируются в первичных документах таким образом, чтобы не было расхождений в их толковании;
- обеспечена правильность оценки стоимости объектов учета в денежном выражении;
- осуществляется отнесение фактов хозяйственной деятельности к тем периодам, в которые они имели место;
- обеспечена сохранность активов, доступ к активам Общества осуществляется в соответствии с применяемым регламентом, заключены договоры материальной ответственности, несанкционированный доступ исключен;
- физическое наличие активов периодически сверяется с бухгалтерскими записями;
- осуществляемые операции правомерны и законны (обеспечено соблюдение законов, прочих нормативно-правовых и локальных актов);
- осуществляемые операции экономически целесообразны для Общества;
- бизнес обеспечивается надёжной информацией;
- обеспечена защита информации;
- обеспечено соответствие учёта принятой учётной политике;
- обеспечено соблюдения правил составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Элементами системы внутреннего контроля в части бухгалтерского учёта являются:

- учётная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учёта;
- организационная структура бухгалтерии;
- распределение обязанностей между бухгалтерами;
- организация бухгалтерского документооборота, то есть подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах учёта и методы обобщения данных (форма бухгалтерского учёта);
- порядок подготовки бухгалтерской отчётности на основании данных регистров учёта;
- программное обеспечение, применяемое для ведения учёта и подготовки отчётности;
- внимание к критическим областям учёта, где риск возникновения ошибок особенно велик.

Средствами внутреннего бухгалтерского контроля, применяемыми Обществом, являются:

- Организация документооборота:
- формирование графика документооборота;
 - регламентирование требований к порядку составления первичных документов;
 - регламентирование и контроль сроков составления и принятия к учету первичных документов;
 - регламентирование и контроль внесения исправлений в первичных документ;
 - проверка первичных учётных документов при принятии к учёту.

Документальное подтверждение и санкционирование всех бухгалтерских записей.

Распределение обязанностей между различными лицами:

- по подготовке первичного учётного документа.
- по санкционированию хозяйственной операции,
- по разноске операции по счетам учёта.

Проведение инвентаризаций.

Контроль за взаимосвязанными операциями (например, перечисление средств и получение товара).

Проверка полноты бухгалтерских записей при внесении их в учетную программу.

Регулярная сверка взаиморасчётов с дебиторами и кредиторами.

Выборочная сверка данных учёта с первичными документами.

Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

Выборочная проверка арифметических расчетов.

Осуществление контроля за соблюдением смет расходов.

Обеспечение сохранности и конфиденциальности информации:

- контроль доступа к автоматизированным рабочим местам — пароли, ключи; каждый терминал имеет свой разрешённый круг доступа,
- создание резервных копий, банков данных.

Предотвращение злоупотреблений:

- разделение обязанностей,
- ротация обязанностей.
- взаимодействие с внешними аудиторами и органами государственного контроля.

Объектами внутреннего контроля являются следующие циклы:

- поступление информация о факте хозяйственной жизни, объекте бухгалтерского учета;
- составление документа либо поступление документа в организацию.
- проверка правильности оформления документа.

- визирование документа должностными лицами.
- утверждение документа.
- регистрация документа.
- формирование бухгалтерской записи.
- группировка бухгалтерских записей в соответствии с федеральными и внутренними стандартами общества.
- формирование бухгалтерских регистров в соответствии с требованиями стандартом стандартов бухгалтерского учета.
- составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества
- предоставление информации
- текущее хранение документа.
- передача документа в архив.
- проверка соответствия данных учета фактическому состоянию активов и обязательств.

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. Порядок учета основных средств. Общие положения

- Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
 - а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.
- Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

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

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 6/01. Под первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.
- Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Руководителем Общества Акта приема-передачи основных средств по форме ОС-1, который составляется на объект (группу однородных инвентарных объектов).
- Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основных средств, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому

учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

- Первоначальная стоимость объекта основных средств не изменяется с момента постановки на учет за исключением случаев:
 - достройки, дооборудования;
 - модернизации, реконструкции;
 - частичной ликвидации.
- Объекты основных средств, полученные во временное пользование по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе объекта, договора аренды, арендодателя в оценке, принятой в договоре аренды.
- При принятии к учету объектов, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом фактического срока их использования у предыдущего собственника, т.е. установленный для нового объекта срок полезного использования (в месяцах) уменьшается на количество месяцев фактического использования объекта у передающей стороны. Срок полезного использования объекта у предыдущего собственника должен быть подтвержден документально.
- Объекты социально-культурной сферы, используемые Обществом для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения, учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».
- Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.2. Особенности учета некоторых категорий основных средств

2.2.1. Порядок учета объектов основных средств, стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01

1. Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01 учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (субсчет «Активы, не соответствующие критерию основных средств по ПБУ 6/01») и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

2. В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля за ними в процессе эксплуатации в момент передачи их в эксплуатацию они отражаются на специально выделенном для этого забалансовом счете 012 «Активы, не соответствующие критерию основных средств по ПБУ 6/01»

3. Списание таких объектов при передаче в эксплуатацию (производство) и учет их на забалансовом счете 012 производится в Обществе по стоимости единицы учета.

4. В Обществе применяется следующий порядок учета объектов основных средств стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01:
- объекты стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01 учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (субсчет «Активы, не соответствующие критерию основных средств по ПБУ 6/01»). При принятии таких объектов к учету оформляется приходный ордер по форме; М-4;

- при вводе в эксплуатацию (передаче в производство) объекты списываются с бухгалтерского учета в дебет затратных счетов (счет 26) на основании требования-накладной по форме М-11 и накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15.
- одновременно списанные в затраты объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости на забалансовом счете 012 «Активы, не соответствующие критерию основных средств по ПБУ 6/01» в разрезе объектов, материально-ответственных лиц, мест нахождения;
- данные объекты полностью списываются с учета при невозможности их дальнейшей эксплуатации на основании акта списания по форме, утверждаемой Руководителем в порядке, предусмотренном п. 1.5 настоящего Положения.

2.2.2. Порядок учета объектов основных средств, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации

Объекты основных средств, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств на основании утвержденного Руководителем Общества Акта приема-передачи основных средств по формам, утвержденным Госкомстатом России, со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в организации», субконто «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». После завершения регистрации прав на основное средство, данное основное средство учитывается на субсчете 01.1 «Основные средства в организации»,

2.2.3. Порядок учета компьютерной техники

Особый порядок предусмотрен для учета компьютерной техники (системных блоков и мониторов). Они учитываются как отдельные объекты основных средств, в связи с мобильностью данных объектов и возможностью их передачи, каждому из них присваивается инвентарный номер.

В то же время они рассматриваются как составные части комплекса (автоматизированного рабочего места) и включаются в амортизационную группу комплекса.

2.3. Порядок начисления амортизации по основным средствам

- Стоимость основных средств производственного назначения погашается посредством начисления амортизационных отчислений и списания на расходы в течение нормативного срока их полезного использования.
- Способ начисления амортизации – линейный для всех групп основных средств. При начислении амортизации основных фондов применяются единые с налоговым учетом сроки полезного использования, устанавливаемые *Комиссией по приемке и передаче основных средств* при принятии объекта к учету в качестве основного средства. Указанные нормы рассчитываются исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Нормы амортизации (срок службы), установленные при принятии объекта к учету в качестве основного средства, не подлежат изменению, за исключением случаев улучшения показателей

объекта основных средств в результате реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования пересматривается.

- Основные средства непроизводственного назначения (объекты социальной сферы) амортизируются аналогично прочим основным средствам. Амортизация начисляется по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91 субсчет «Прочие расходы».
- По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации. амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником при наличии подтверждающих первичных документов.
- Начисление амортизации приостанавливается:
 - по объектам основных средств, переведенных по решению руководства на консервацию на срок более трех месяцев;
 - на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта, объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.5. Учет нематериальных активов

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение условий, указанных в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 .

Общество не производит переоценки нематериальных активов.

2.6. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации - **линейный**.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования нематериального актива определяется следующим образом:

- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- неопределенный срок полезного использования по нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизация нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.7. Учет капитального строительства

Незавершенное капитальное строительство, в том числе обустройство месторождений, учитывается по фактическим расходам и отражается на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчете «Строительство объектов основных средств» нарастающим итогом с начала строительства до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется в разрезе объектов и видов работ по этим объектам. В аналогичном порядке (пообъектно) ведется учет НДС, уплаченного в составе товаров, работ, услуг, относящихся к строительству объектов основных средств.

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы и другие).

По завершении строительства объекта в Акте приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14) определяется инвентарная стоимость каждого вводимого в эксплуатацию объекта строительства.

Затраты по каждому инвентарному объекту в размере сформировавшейся первоначальной (фактической) стоимости списываются со счета 08 "Капитальные вложения" на счета учета основных средств.

2.8. Оценка и учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке оборудования на склады Общества.

Оборудование, передаваемое в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

Оценка оборудования, принятого к монтажу, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости оборудования, принятого к монтажу, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет стоимости оборудования к установке после принятия его к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю не производится.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются на счете 08 субсчет "Строительство объектов основных средств" по фактической стоимости работ подрядных организаций.

Оборудование, переданное в монтаж подрядной организации, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 субсчет «Строительство объектов основных средств». Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу включается в общую стоимость строительства на основании акта о монтаже оборудования.

2.9. Оценка и учет приобретения материально-производственных запасов

Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения от поставщиков.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места хранения и места их использования, если они не вошли в цену, включая расходы по страхованию;
- затраты по доставке сырья до перерабатывающего предприятия, в том числе услуги по транспортировке ОАО «АК «Транснефть», услуги по транспортировке, оказываемые поставщиками услуг по договорам транспортно-экспедиторского обслуживания и услуги других организаций, связанные с доставкой и приемкой сырья учитываются на счете 10 «Материалы» (субсчет «Сырье») обособленно. Для идентификации указанных услуг (определения соответствия услуг партии сырья) расходы, непосредственно связанные с доставкой сырья до завода, учитываются в разрезе партии сырья. Списание указанных затрат осуществляется по каждой партии в момент отпуска сырья в производство пропорционально количеству (стоимости) передаваемого сырья, к которому относятся данные затраты. В случае возникновения дополнительных сумм затрат, связанных с доставкой сырья до завода, и предъявленных поставщиками таких услуг в последующих периодах, данные затраты не идентифицируются по конкретной партии (в случае, если партия нефти была полностью заведена на переработку) и относятся на затраты полностью в текущем периоде;

- затраты по оплате банковской гарантии и затраты, связанные с приобретением такой банковской гарантии, если данное условие являлось условием договора на покупку сырья, материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

- **Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.**
- **Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяют исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.**
- **Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, остающихся от выбытия основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.**
- **Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяют исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из рыночной стоимости аналогичных товаров (ценностей) рыночной стоимости обмениваемого имущества.**
- **Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.**
- **Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка Российской Федерации, если иное не оговорено в условиях договора. Рублевая оценка материально-производственных запасов производится с учетом Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».**
- **Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Образование резерва под снижение стоимости**

материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

2.10. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии

В Обществе при списании материально-производственных запасов применяются следующие методы оценки:

- **сырье и материалы** (в том числе, нефть), списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по стоимости каждой единицы;
- **основные средства, учитываемые в составе материально-производственных запасов**, оцениваются по стоимости каждой единицы;
- **товары** (в том числе, товарная нефть) оцениваются по стоимости каждой единицы (партии для товарной нефти);
- **нефтепродукты** списываются по стоимости каждой единицы в разрезе номенклатуры и партий.

Для целей настоящего Положения под партией понимается:

- для нефти при транспортировке трубопроводным транспортом, объем товара/сырья в рамках одного маршрутного поручения;
- для нефти и покупных нефтепродуктов при транспортировке железнодорожным транспортом, объем товара/сырья по договору купли-продажи.

Для целей настоящего Положения под партией произведенных на давальческой основе нефтепродуктов понимается объем выработанной готовой продукции в течение месяца по каждому Заводу.

2.11. Калькулирование себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов

2.11.1 Определение себестоимости нефтепродуктов, вырабатываемых на нефтеперерабатывающих заводах, производится в соответствии с отраслевой инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371 (с изменениями от 12 октября 1999 г.). Определение себестоимости готовой продукции производится на основе технологической и соответствующей ей калькуляционной схемы.

Принципиальное содержание технологической схемы состоит в следующем: Результатом цикла переработки является выход готовой продукции и полуфабрикатов. За производственный цикл принимается календарный месяц. Технологический цикл по производству нефтепродуктов – неполный и включает наличие остатков незавершенного производства. Полуфабрикаты – это продукты переработки нефти, не прошедшие всех стадий процесса производства. Для целей бухгалтерского учета в Обществе полуфабрикаты рассматриваются как незавершенное производство.

Принципиальное содержание калькуляционной схемы состоит в следующем:

В течение калькуляционного цикла, фактически совпадающего с технологическим (календарный месяц), производится формирование затрат на производство. В конце калькуляционного периода по алгоритмам калькуляции сумма распределяемых затрат распределяется между готовой продукцией и незавершенным производством. Сумма распределяемых затрат включает в себя затраты текущего периода и затраты предыдущего периода, отложенные на незавершенное производство. Полученные суммы

по каждому наименованию готовой продукции формируют себестоимость этого нефтепродукта.

В состав затрат на производство нефтепродуктов (переработка нефти и иного нефтяного сырья (в том числе покупных компонентов/полуфабрикатов)) включаются:

а) затраты на покупку нефти, газового конденсата и иного нефтяного сырья (далее по тексту – нефть или сырье) в соответствии с условиями договоров. Списание потерь в производство в пределах норм естественной убыли и технологических потерь, возникающих при транспортировке нефти по системе МН ОАО «АК «Транснефть», а также потерь, возникающих при перевалке и перегрузке нефти из системы трубопроводного транспорта в железнодорожные вагоны, производится прямо пропорционально общему количеству сырья, вовлекаемому в производство;

б) затраты на транспортировку нефти от нефтегазодобывающих до нефтеперерабатывающих предприятий (стоимость услуг ОАО «АК «Транснефть» и других поставщиков на перекачку, перевалку и налив нефти, а также услуг по транспортировке железнодорожным транспортом) и услуг, связанных с транспортировкой нефти. Неидентифицируемые к каждой партии нефти затраты списываются прямо пропорционально общему количеству сырья, вовлекаемому в производство;

в) затраты по переработке нефти (стоимость услуг завода - переработчика), далее - процессинг;

г) себестоимость нефтепродуктов, вовлекаемых в повторный процесс производства (в том числе при смешении);

д) прочие производственные затраты (кроме общехозяйственных и управленческих), входящие в состав себестоимости нефтепродуктов в соответствии с установленным законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат.

Затраты распределяются на незавершенное производство, ловушечный продукт, щелочные отходы и иные возвратные отходы (в случае, если возвратные отходы имеются в остатке на конец периода), а также на готовую продукцию.

Алгоритм расчета себестоимости готовых продуктов и незавершенного производства.

Первоначально производится оценка незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается от фактической оптовой цены приобретения базисной нефти в расчете на 1 тонну нефти. Фактическая оптовая цена базисной нефти рассчитывается как стоимость совокупных затрат на покупку и транспортировку нефти, приходящуюся на 1 тонну нефти.

Далее все нефтепродукты в зависимости от конъюнктуры рынка, качества и потребительских свойств, а также степени и важности удовлетворения потребностей промышленности, сельского хозяйства и населения делятся на 2 группы:

1) основная группа нефтепродуктов:

- бензины (авиационные, автомобильные, бензины-растворители, прямогонные (для химической промышленности) и прочие);
- керосины (топливо для реактивных двигателей - авиационный керосин, осветительные и прочие);
- дизельное топливо, печное топливо и иные светлые нефтепродукты;

2) попутные нефтепродукты/продукты нефтепереработки

Группа попутных нефтепродуктов в зависимости от качества и характера их использования в свою очередь делится на 2 подгруппы:

- первая попутная подгруппа готовой продукции:

- мазут;
 - гудрон, полугудрон;
 - вакуумный газоль;
 - дистиллятные масляные фракции;
 - бутановая фракция;
- **вторая попутная подгруппа готовой продукции.**
 - все остальные нефтепродукты, не поименованные выше.

Продуктом нефтепереработки является ловушечный продукт (в основную и попутную группу не входит). Ловушечный продукт – возвратные потери, используемые в следующих технологических (калькуляционных) циклах.

Нефтепродукты первой попутной подгруппы оцениваются в долях от фактической оптовой цены приобретения базисной нефти (фактическая цена нефти и затраты на транспортировку).

Нефтепродукты второй попутной подгруппы оцениваются в долях от средней цены реализации (без учета налогов) ^(*).

Ловушечный продукт оценивается по коэффициенту 0,8 от стоимости сырья, переданного в производство. В случае если в текущем месяце завод-переработчик производит улов и вовлечение ловушечного продукта в дальнейший процесс переработки без остатка на конец текущего периода, калькулирования ловушечного продукта Обществом не производится.

При калькулировании себестоимости готовой продукции стоимость попутных нефтепродуктов исключается из общих затрат по технологическому процессу (производству), а оставшаяся часть затрат относится на основную и попутные группы нефтепродуктов.

При оценке себестоимости попутных нефтепродуктов Общество придерживается порядка, предусмотренного в приложениях № 9 и № 10 Инструкции, утвержденной приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371, но может применять иной подход к определению коэффициентов в соответствии с удельным весом затрат в общей массе затрат текущего периода и наличием экономической целесообразности.

В случае, если в периоде калькулирования остатки готовой продукции (равно нефтепродукты) из выработки предыдущих периодов, вовлекаются в повторный процесс производства, данный процесс является частью общего цикла переработки и не признается вторым переделом.

Расчет себестоимости готовой продукции производится в несколько итераций.

Итерация 1. Расчет оценки незавершенного производства

Затраты, отложенные на незавершенное производство рассчитываются по следующей формуле:

$$З \text{ нзп} = К \text{ нзп} * \frac{C_c}{K \text{ нефти в переработку}}, \text{ где}$$

З нзп - отложенные затраты на конец отчетного периода на незавершенное производство;
 К нзп - количество полуфабрикатов на конец отчетного периода;
 Сс – стоимость совокупных затрат на покупку и транспортировку нефти (сырья), переданной в производство;
 К нефти в переработку - количество нефти (сырья), переданной в производство.

Итерация 2. Расчет себестоимости нефтепродуктов первой попутной подгруппы.

Себестоимость попутных нефтепродуктов первой попутной подгруппы готовой продукции определяется как фактическая оптовая цена базисной нефти, умноженная на коэффициент не ниже 0,4. Каждый вид нефтепродуктов этой подгруппы может иметь разный коэффициент.

Итерация 3. Расчет себестоимости нефтепродуктов второй попутной подгруппы.

Себестоимость второй попутной подгруппы определяется как средняя цена реализации (без учета налогов) на внутреннем рынке^(*), умноженная на коэффициент не выше 0,95.

Примечание. Коэффициенты устанавливаются Обществом самостоятельно на основании соотношения сметы затрат на производство нефтепродуктов к сумме товарной продукции и приоритетом каждой из 3-х групп нефтепродуктов в уровне рентабельности. Коэффициенты могут меняться и устанавливаются Распоряжением Руководителя Общества либо уполномоченного лица, ответственного за вопросы экономического планирования.

Итерация 4. Расчет совокупных затрат по попутным нефтепродуктам.

Совокупные затраты по попутным нефтепродуктам равны сумме затрат по первой и второй попутным подгруппам готовой продукции.

Итерация 5. Расчет себестоимости ловушечного продукта.

Себестоимость ловушечного продукта определяется по формуле:

$$C_{\text{лп}} = \frac{C_c}{K_c} \times K_p \times K_{\text{лп}}$$

где

$C_{\text{лп}}$ – себестоимость ловушечного продукта;

C_c – себестоимость сырья (нефти) переданного в производство;

K_p – коэффициент для ловушечного продукта (0,8);

K_c – количество сырья (нефти), переданного в производство;

$K_{\text{лп}}$ – количество ловушечного продукта.

В случае возможной реализации возвратных отходов (ловушечного продукта) себестоимость данных продуктов определяется по возможной цене их реализации.

Итерация 6. Расчет себестоимости основной группы нефтепродуктов.

При определении себестоимости основной группы нефтепродуктов на нее относятся все суммарные распределяемые производственные затраты, за вычетом затрат, приходящихся на незавершенное производство на конец отчетного периода, ловушечный продукт и/или щелочные отходы, и затрат, приходящихся на попутные нефтепродукты. Затраты между нефтепродуктами основной группы распределяются пропорционально коэффициентам, отражающим соотношение цен этих нефтепродуктов на внутреннем рынке^(*) по методу приведенных тонн.

Себестоимость одной тонны нефтепродуктов основной группы определяется по формуле:

$$C_j = \frac{3 - \text{НЗП} - \sum_{i=1}^n (O_i * \Pi_i)}{\sum_{j=1}^m (O_j * K_j)} * K_j$$

где,

C_j – себестоимость j-го нефтепродукта основной группы, руб.;

3 – суммарные затраты на производство нефтепродуктов, руб.;

НЗП – стоимость незавершенного производства на конец периода, руб.;

O_i – объем производства i-го попутного нефтепродукта, тонн;

Π_i – оценка i-го попутного нефтепродукта, руб. за тонну;

O_j – объем производства j-го нефтепродукта основной группы, тонн;

K_j – коэффициент распределения затрат для j-го нефтепродукта основной группы (в долях единицы).

^(*) Расчет цены реализации нефтепродуктов производится следующим образом.

Средняя цена реализации (без учета налогов) на внутреннем рынке каждого конкретного вида нефтепродуктов определяется путем деления совокупной выручки по этому виду нефтепродуктов без учета коммерческих расходов, учитываемых на счете 44.1.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению», на количество реализованных нефтепродуктов данной номенклатуры на внутреннем рынке в калькуляционном периоде. В случае если по какому-то виду нефтепродуктов реализация на внутреннем рынке в калькуляционном периоде не осуществлялась, для расчета принимаются данные прошлого периода. В случае отсутствия информации по прошлому периоду, Общество использует данные по ценам реализации из независимого источника, например, Центра исследований конъюнктуры нефтяного и нефтехимического рынков «Кортес». Средние цены определяются в разрезе каждого нефтеперерабатывающего предприятия - завода»

В случае, если нефтепродукты в калькуляционном периоде были реализованы только на экспорт, то средняя цена реализации таких нефтепродуктов принимается как частное от деления выручки от реализации (без учета таможенных пошлин и коммерческих расходов, которые не включают в себя таможенные сборы) на экспорт за предыдущий период на объем реализованного в предыдущем периоде нефтепродукта.

В случае, если вырабатывается новый нефтепродукт для последующей реализации на экспорт и отсутствуют официальные данные (сведения в официальных источниках об искомом нефтепродукте), то расчет цены реализации производится следующим образом:

- цена товара определяется исходя из условий внешнеторговых контрактов;
- при определении цены по формуле от биржевых котировок используется среднее значение котировок за отчетный месяц;
- курс валюты применяется средний за отчетный месяц;
- для приведения цены к базису франко-станция отправления, на котором необходимо определение стоимости товара из средней контрактной цены вычитаются установленные расходы от точки искомого ценообразования.

2.11.2 Определение себестоимости нефтепродуктов, вырабатываемых на нефтемаслозаводах

Принципиальное содержание технологической схемы состоит в следующем: Результатом цикла переработки является выход готовой продукции (равно нефтепродукты) и полуфабрикатов. За производственный цикл принимается

календарный месяц. *Технологический цикл по производству нефтепродуктов – неполный и включает наличие остатков незавершенного производства.* Полуфабрикаты – это продукты переработки сырья, не прошедшие всех стадий процесса производства. Для целей бухгалтерского учета в Обществе полуфабрикаты рассматриваются как незавершенное производство.

Принципиальное содержание калькуляционной схемы состоит в следующем:

В течение калькуляционного цикла, фактически совпадающего с технологическим (календарный месяц), производится формирование затрат на производство. В конце калькуляционного периода по алгоритмам калькуляции сумма распределяемых затрат распределяется между готовой продукцией и незавершенным производством. Сумма распределяемых затрат включает в себя затраты текущего периода и затраты предыдущего периода, отложенные на незавершенное производство. Полученные суммы по каждому наименованию нефтепродуктов формируют себестоимость этого нефтепродукта.

В состав затрат на производство нефтепродуктов, вырабатываемых на нефтемаслозавод включаются:

- а) затраты на производство сырья;
- б) затраты на приобретение сырья (в том числе нефтепродуктов и иных материалов) (далее сырье);
- б) затраты на транспортировку сырья до нефтемаслозавода, а также затраты, связанные с перегрузкой, приемом, сливом сырья и прочие затраты (далее именуемое транспортировка). Неидентифицируемые к каждой партии сырья затраты списываются прямо пропорционально общему количеству сырья, вовлекаемому в производство;
- в) затраты по переработке сырья (стоимость услуг завода - переработчика), далее - процессинг;
- г) себестоимость нефтепродуктов, вовлекаемых в повторный процесс производства (в том числе при смешении);
- д) прочие производственные затраты (кроме общехозяйственных и управленческих), входящие в состав себестоимости нефтепродуктов в соответствии с установленным законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат.

Затраты распределяются на незавершенное производство и на готовую продукцию.

Алгоритм расчета себестоимости нефтепродуктов и незавершенного производства.

Первоначально производится оценка незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается по фактической стоимости сырья. Фактическая стоимость сырья рассчитывается как стоимость совокупных затрат на производство, покупку и транспортировку сырья, приходящегося на 1 тонну сырья, вовлекаемого в производство.

Расчет себестоимости нефтепродуктов базируется на основании следующих принципов:

- нефтепродукты оцениваются в долях от средней цены реализации (без учета налогов) ^(*);
- для расчета себестоимости нефтепродуктов делается допущение, что реализация всего ассортимента нефтепродуктов происходит с одинаковой рентабельностью/убыточностью.

Расчет себестоимости готовой продукции производится в несколько итераций

Итерация 1 Расчет оценки незавершенного производства

$$З_{нзп} = \frac{К_{нзп} * Сс}{Кс}, \text{ где}$$

З_{нзп}- отложенные затраты на конец отчетного периода на незавершенное производство, руб.;

К_{нзп}- количество полуфабрикатов на конец отчетного периода, тонн;

Сс – стоимость совокупных затрат на покупку и транспортировку нефти (сырья), переданной в производство;

Кс- количество сырья, переданного в переработку, тонн

Итерация 2 Расчет коэффициента рентабельности

$$Кр = \frac{\sum З - З_{нзп}}{\sum (O_i * Ц_i)}, \text{ где}$$

Кр - коэффициент рентабельности;

З - суммарные затраты на производство нефтепродуктов, руб.;

З_{нзп} - отложенные затраты на конец отчетного периода на незавершенное производство, руб.;

O_i - объем производства i-го нефтепродукта, т;

Ц_i - Цена реализации i-го нефтепродукта без учета НДС и акцизов, руб./т.

Итерация 3 Расчет себестоимости нефтепродуктов

Себестоимость нефтепродуктов определяется как средняя цена реализации (без учета налогов) на внутреннем рынке^(*), умноженная на коэффициент рентабельности по формуле:

$$C_j = Кр * Ц_j, \text{ где}$$

C_j -себестоимость j-го нефтепродукта, руб.;

Ц_j - цена реализации j-го нефтепродукта, руб.;

Кр- коэффициент рентабельности, руб.

^(*) Расчет цены реализации нефтепродуктов производится следующим образом.

Средняя цена реализации (без учета налогов) на внутреннем рынке каждого конкретного вида нефтепродуктов определяется путем деления совокупной выручки по этому виду нефтепродуктов без учета коммерческих расходов, на количество реализованных нефтепродуктов данной номенклатуры на внутреннем рынке в калькуляционном периоде. В случае если по какому-то виду нефтепродуктов реализация на внутреннем рынке в калькуляционном периоде не осуществлялась, для расчета принимаются данные прошлого периода. В случае отсутствия информации по прошлому периоду, Общество использует данные по ценам реализации из независимого источника, например, Центра исследований конъюнктуры нефтяного и нефтехимического рынков «Кортес».

В случае, если нефтепродукты в калькуляционном периоде были реализованы только на экспорт, то средняя цена реализации таких нефтепродуктов принимается как частное от деления выручки от реализации (без учета таможенных пошлин и коммерческих расходов, которые не включают в себя таможенные сборы) на экспорт за предыдущий период на объем реализованного в предыдущем периоде нефтепродукта.

2.12. Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Выпуск готовой продукции ведется на счете 43.3 «Готовая продукция».

Аналитический учет ведется в разрезе заводов-изготовителей. Раздельный учет по направлениям реализации готовой продукции обеспечивается посредством использования следующих субсчетов:

43.0 – «Готовая продукция (Экспорт)»

43.1- «Готовая продукция (Республика Беларусь)»

43.2- «Готовая продукция (внутренний рынок)»

2.12.1 Учет полуфабрикатов

Общество ведет учет полуфабрикатов на забалансовом счете 021 «Полуфабрикаты собственного производства» в количественном и стоимостном выражении в разрезе партий, мест нахождения (хранения) и номенклатуры (модификации). Учетная стоимость полуфабрикатов на конец каждого калькуляционного периода отраженная на счете 021 «Полуфабрикаты собственного производства», равна сумме остатка незавершенного производства на счете 20 субсчет «Распределение затрат в части НПЗ».

2.13. Учет товаров

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

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

В количественном выражении учет товарной нефти ведется по массе «нетто». Масса «нетто» товарной нефти - расчетная величина, полученная путем вычета из массы «брутто» балласта, определяемого в соответствии с национальными стандартами (ГОСТ), а также по международным стандартам (ASTM- American society for testing materials, Американское сообщество по испытанию материалов), применяемым при заключении внешнеторговых сделок с нефтью.

При наличии в договорах на отчуждение нефти отличий в определении количества реализуемой нефти от определения количества нефти в момент ее приобретения/перемещения результаты таких количественных различий регистрируются в бухгалтерском учете в зависимости от полученных разниц.

При этом:

отрицательное расхождение между массой «нетто», рассчитанной в момент свершения операций по приемке, сливу, наливу товарной нефти (при замерах в соответствии с методиками выполнения измерений (далее по тексту - МВИ) и массой «нетто», рассчитанной в соответствии с отгрузочными документами, признается недостачами или отрицательной погрешностью измерений;

положительное расхождение между массой «нетто», рассчитанной в момент свершения операции по приемке, сливу, наливу товарной нефти (при замерах в соответствии с МВИ) и массой «нетто», рассчитанной в соответствии с отгрузочными документами, признается излишками или положительной погрешностью измерений.

Отрицательная погрешность измерений, предельно допускаемая в соответствии с разделом 5.1 «Требования к МВИ массы продукта. Погрешности измерений массы продукта», признается в бухгалтерском учете расходом и учитывается на счете 91.2.2 «Прочие расходы не учитываемые при налогообложении». Разница между рассчитанной отрицательной погрешностью и предельно допускаемой погрешностью измерений отражается на счете 94.2 «Недостачи и потери по основной деятельности» в аналитике «Сверх нормативные потери».

Излишки или положительная погрешность измерений приходится по рыночной цене с кредита счета 91 субсчет «Прочие доходы учитываемые» в дебет соответствующего счета (41 «Товары на складах», 45 «Товары отгруженные»).

Потери товарной нефти, возникающие при ее транспортировке трубопроводным транспортом по системе ОАО «АК «Транснефть», являются технологическими потерями в соответствии с «Нормами естественной убыли нефти при транспортировке по маршрутам ОАО «АК «Транснефть». На основании данных по потерям ОАО «АК «Транснефть» в учетной системе Общества формируется первичный учетный документ «Списание недостачи». Потери товарной нефти отражаются на счете 94 субсчет «Недостачи и потери по основной деятельности» в аналитике «В пределах нормы».

Учет операций по приобретению нефти в информационной системе 1С ведется в соответствии с **приложением № 3**.

2.14. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные ценные бумаги;
- акции организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций;
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации);
- предоставленные другим организациям займы;
- права требования, приобретенные Обществом по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии);
- вклады в совместную деятельность;

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заём выданный;
- процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

По государственным ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока до их погашения равномерно относится на финансовые результаты.

Акции, полученные при пропорциональном увеличении номинала и (или) их количества без внесения дополнительных средств в объект финансовых вложений, отражаются по номинальной стоимости в корреспонденции со счетом 91.1 «Прочие доходы».

К финансовым вложениям не относятся векселя, по которым не определен доход, беспроцентные займы. Такие векселя и займы учитываются в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.14.1. Порядок принятия к учету финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.

Сделки купли-продажи ценных бумаг оформляются договором, заключенным между владельцем ценных бумаг и инвестором. При сделках купли-продажи ценных бумаг Общество как самостоятельно участвует в оформлении сделок, так и пользуется услугами профессиональных участников рынка ценных бумаг и консультационных фирм.

Право собственности на ценные бумаги (за исключением векселей) переходит к Обществу:

- в момент получения им сертификата на ценные бумаги, либо в момент осуществления приходной записи по счету “депо” в случае хранения сертификатов в депозитарии (по документарным ценным бумагам);
- в момент осуществления приходной записи по счету “депо” в депозитарии, либо в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра - с момента внесения приходной записи по лицевому счету Общества (по бездокументарным ценным бумагам).

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и эмитентов.

Фактические затраты по приобретению долгосрочных финансовых вложений (кроме долгосрочных займов), собираются предварительно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Формирование стоимости объекта долгосрочных финансовых вложений»).

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, но на которые права полностью перешли к Обществу, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов.

2.14.2. Переоценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит **ежеквартально**.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

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

2.14.3. Учет дисконта и процентов по долговым ценным бумагам

Дисконт и проценты, причитающиеся к получению по финансовым вложениям, учитываются Обществом в следующем порядке:

- разница между первоначальной оценкой и номинальной стоимостью векселя (дисконт) подлежит отнесению равномерно (ежемесячно) в течение срока его обращения на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов); начисление дисконта производится до момента отражения в учете суммы, указанной в векселе (вексельной суммы);

- проценты по векселю начисляются ежемесячно до момента предъявления векселя к оплате (продаже третьему лицу);

- по векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» срок обращения векселя исчисляется с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате; начисление дохода по долговому обязательству производится на конец каждого отчетного периода в период с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате.

Начисление дисконта и процентов по векселю отражается в учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76 субсчета «Проценты по векселям» и «Проценты по векселям в валюте».

2.14.4. Выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается **по стоимости единицы учета**;

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом **исходя из последней оценки**.

2.14.5. Учет финансовых векселей

Для целей бухгалтерского учета к финансовым векселям относятся:

- векселя третьих лиц, являющиеся для покупателя активом и числящиеся в учете покупателя в качестве имущества;
- векселя, полученные не от векселедателя, а от векселедержателя.

Учетная стоимость финансовых векселей формируется путем суммирования фактических затрат, связанных с приобретением – его покупной стоимости, стоимости услуг консультантов и посредников и др. Распределение косвенных расходов (стоимости посреднических и/или консультационных услуг), связанных с приобретением не одного, а целой совокупности векселей, определяется пропорционально покупной стоимости векселей.

Моментом принятия векселя к учету является дата получения прав на вексель.

Выбытие финансового векселя в случае его реализации осуществляется **по фактической учетной стоимости** реализуемого векселя.

Срок финансовых вложений в векселя определяется длительностью срока, в течение которого Общество намерено получать по ним проценты либо через который Общество предполагает извлечь доходы от их реализации.

Долгосрочными признаются векселя, приобретенные Обществом с намерением получать проценты или реализовать в срок более 12 месяцев, остальные векселя принимаются как краткосрочные.

2.14.6. Учет вексельных займов

Для целей бухгалтерского учета к вексельным займам относятся векселя третьих лиц, используемые для оформления заемных средств между векселедателем и первым векселедержателем (Обществом).

Вексельные займы отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» (субсчет «Займы, выданные под векселя», и «Займы, выданные под векселя в валюте»).

Моментом принятия вексельного займа к учету является дата получения прав на вексель (дата совершения индоссамента).

Доходы по вексельным займам (проценты и дисконты) подлежат отражению в учете в следующем порядке:

- проценты начисляются ежемесячно;
- дисконты отражаются в составе доходов равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения векселя.

Доходные (процентные, дисконтные) вексельные займы отражаются в бухгалтерской отчетности как финансовые вложения, беспроцентные – в составе дебиторской задолженности.

Долгосрочными признаются вексельные займы, выданные Обществом на срок более 12 месяцев, остальные признаются краткосрочными.

Погашение векселя векселедателем или передача векселя по договору купли-продажи (мены, новации) лицу, не являющемуся векселедателем, отражается в бухгалтерском учете как погашение вексельного займа. Списание векселя при погашении производится по фактической учетной стоимости данного векселя.

2.14.7. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

За расчетную стоимость финансовых вложений принимается стоимость чистых активов Обществ с учетом коэффициента участия или величина рыночной стоимости финансовых вложений, указанная в отчете независимого оценщика, при наличии такого отчета на момент формирования бухгалтерской отчетности.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений:

1. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, при этом считать существенными:

- разницу между учетной стоимостью и расчетной стоимостью на отчетную и предыдущую дату;

- уменьшение расчетной стоимости финансовых вложений в течение отчетного года,

если их размер превышает 20 процентов;

2. В связи с отсутствием свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансового вложения.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Общество обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений **выявляется дальнейшее снижение** их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений **выявляется повышение** их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.15. Учет доходов и расходов

2.15.1. Классификация доходов

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

При определении группы доходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а доходы включаются в группу доходов от обычных видов деятельности.

- **Доходами от обычных видов деятельности признаются:**

- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг, в том числе посреднических.

- **Прочими доходами признаются:**

- доходы от предоставления в аренду основных средств (если они не включены в состав доходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;

- **Доходы будущих периодов**

В составе доходов будущих периодов по дебету балансового счета 98 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов (п. 9 ПБУ 13/2000);
- основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно) (п.29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Доходы будущих периодов отражаются в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами.

2.15.2. Порядок признания доходов

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

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

в) 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 Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.15.3. Классификация расходов

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).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

При определении группы расходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а расходы включаются в группу расходов по обычным видам деятельности.

- **Расходами по обычным видам деятельности** признаются расходы, связанные с:
 - покупкой товаров (торговлей);
 - производством собственной продукции;
 - выполнением работ и оказанием услуг, в том числе посреднических;

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 материально-

производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.);
- прочие расходы, которые связаны с изготовлением продукции и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с начислением налога на имущество и транспортного налога. Начисление данных налогов отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по статьям расходов:

1. Материальные расходы;
2. Расходы на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Суммы начисленной амортизации;
5. Прочие расходы.

Учет расходов на производство, общехозяйственных расходов и расходов на продажу отражаются **соответственно** по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется Обществом на счете 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах в разрезе затрат:

- затраты, связанные с переработкой – на субсчете «Затраты, связанные с переработкой» («Основное производство»);
- затраты по незавершенному производству - на субсчете «Распределение затрат на НЗП»;
- затраты на производство готовой продукции – на субсчете «Распределение затрат на готовую продукцию»;
- затраты, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) – на субсчете «Формирование стоимости оказываемых на сторону услуг»;

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 субсчет «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость в общем объеме выручки без НДС.

Расходы на продажу:

Все расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» субсчета:

- Идержки обращения, не облагаемые ЕНВД;
- Идержки обращения, не подлежащие распределению;
- Идержки обращения, подлежащие распределению.

На субсчете «Издержки обращения, подлежащие распределению» учитываются расходы, связанные с реализованными товарами и готовой продукцией. Расходы списываются в полном объеме ежемесячно на счет 90 субсчет «Расходы на продажу» по видам номенклатуры. Расходы на продажу, которые невозможно отнести к конкретному виду номенклатуры, списываются ежемесячно в полном объеме, за исключением остатка расходов на транспортировку товаров до склада хранения (пунктов перевалки товаров, готовой продукции), приходящихся на остаток товара на складе, в дебет счета 90 субсчет «Расходы на продажу» с распределением по видам номенклатуры пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость в общем объеме выручки без НДС.

На субсчете «Издержки обращения, не подлежащие распределению» учитываются расходы, связанные с транспортировкой, перевалкой нерезализованного товара, готовой продукции.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров на экспорт, определяется в следующем порядке:

- 1) определяется остаток нерезализованных товаров на счете 45 субсчет «Товары, отгруженные на экспорт» в разрезе каждой номенклатуры;
- 2) определяется стоимость услуг, связанных с транспортировкой в расчете за тонну каждой номенклатуры по определенному маршруту;
- 3) рассчитывается сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, путем умножения п.1) на п.2).

Все расчеты производятся применительно к партии товаров. Понятие партии дано в разделе 2.10 настоящего Положения.

Сумма транспортных расходов при транспортировке готовой продукции железнодорожным транспортом, относящаяся к остаткам нерезализованной готовой продукции на экспорт, определяется в следующем порядке:

- 1) определяется остаток нерезализованной готовой продукции на счете 45 субсчет «Товары, отгруженные на экспорт» в разрезе каждой номенклатуры;
- 2) определяется стоимость услуг, связанных с транспортировкой в расчете за тонну каждой номенклатуры до определенной станции назначения;
- 3) рассчитывается сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованной готовой продукции, путем умножения п.1) на п.2).

Сумма транспортных расходов при транспортировке готовой продукции, товаров железнодорожным транспортом, относящаяся к остаткам нерезализованной готовой продукции, товаров на внутреннем рынке, определяется в следующем порядке:

- 1) определяется остаток нерезализованной готовой продукции на счете 45 субсчет «Товары отгруженные на внутренний рынок» и субсчет «Товары отгруженные» в разрезе каждой номенклатуры;
- 2) определяется общая стоимость услуг, связанных с транспортировкой каждой номенклатуры готовой продукции товаров от Завода в отношении готовой продукции, товаров реализуемых не полностью;
- 3) определяется количество каждой номенклатуры, отгруженной с Завода;
- 4) определяется средняя стоимость услуг, связанных с транспортировкой в расчете за тонну каждой номенклатуры, как частное п.3) и п.4);
- 5) рассчитывается сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованной готовой продукции и товаров путем умножения п.4) на п.5).

Сумма транспортных расходов, связанная с речной транспортировкой и перевалкой готовой продукции на экспорт определяется по прямому методу. Для целей данного пункта под прямым методом понимается метод, при котором определяется четкая взаимосвязь произведенных расходов с каждым конкретным груженым готовой продукцией танкером, реализованным на экспорт. Т.е. до момента реализации готовой

продукции на экспорт все расходы, понесенные для формирования танкера, учитываются на счете 44 субсчет «Издержки обращения, не подлежащие распределению».

На счете 44 субсчет «Издержки обращения, не облагаемые ЕНВД» учитываются следующие расходы:

- которые невозможно отнести к конкретному виду номенклатуры и к конкретной номенклатуре;
- которые возможно отнести к конкретному виду номенклатуре, но невозможно отнести к конкретной номенклатуре.

Расходы списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90 «Расходы на продажу» с распределением на виды номенклатуры либо прямым способом, либо пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость в общем объеме выручки без НДС без распределения на конкретную номенклатуру.

• **Прочими расходами признаются:**

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств (если они не включены в состав расходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, учитываются по дебету балансового счета 97 «Расходы будущих периодов».

К таким затратам относятся:

ПОЛОЖЕНИЕ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей бухгалтерского учета ОАО НК «РуссНефть»

- стоимость программных продуктов, на которые не приобретены исключительные права. По программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права и по которым не определен срок действия лицензионными (сублицензионными) соглашениями, учитывая фактор морального износа вследствие постоянного появления новых, более совершенных или более популярных версий аналогичных продуктов и/или технологий, установить срок списания не более 12 месяцев;
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим периодам;
- иные аналогичные расходы.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не приводящие к образованию активов, виды которых установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе Общество разделяет расходы будущих периодов на долгосрочные и краткосрочные. Расходы со сроком погашения более одного года после отчетной даты отражаются по строке "со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты", менее одного года - по строке "со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты".

Когда до срока погашения расхода осталось 365 (366) дней, Общество в бухгалтерском балансе осуществляет перевод расходов будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты в состав расходов будущих периодов со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- **Расходы на НИОКР**

Списание расходов по выполненным научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам (за исключением признаваемых в качестве нематериальных активов) производится линейным способом в соответствии с порядком, установленным в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

2.15.4. Порядок признания расходов

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.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных акционерному обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных акционерным обществом.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) срок исковой давности истек;
- 2) существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут;
- 3) если ранее по данной дебиторской задолженности не был начислен резерв в составе прочих расходов.

Основанием для признания такой задолженности расходами служит Акт инвентаризации расчетов с дебиторами (форма № ИНВ-17) и 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.

2.15.5. Порядок учета расходов по приобретенным проездным документам

Проездные документы приобретаются для работников Общества, направляемых в командировки, и сдаются в кассу Общества.

Оплаченные билеты к месту командировки и обратно в сумме фактических затрат на их приобретение учитываются на счете 50 "Касса", субсчет "Денежные документы" и "Денежные документы (в валюте)". При выдаче работникам билетов их стоимость отражается по дебету счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Указанный порядок не распространяется на электронные билеты.

2.15.6. Учет сумм акцизов, предъявленных Обществу производителем нефтепродуктов

Суммы акцизов, предъявленные Обществу Заводом-переработчиком при передаче произведенных из сырья Общества подакцизных нефтепродуктов, учитываются по дебету счета 22 «Акцизы, предъявленные производителем».

Суммы акциза признаются расходами и списываются в дебет счета 90.4 «Акцизы» в момент реализации подакцизных нефтепродуктов.

Суммы акцизов, предъявленные Обществу Заводом, приходящиеся на потери в пределах утвержденных норм, возникшие до момента передачи (отгрузки) подакцизных нефтепродуктов Обществу, учитываются на счете 44 с субсчет «Издержки обращения, подлежащие распределению».

Суммы акцизов, предъявленные Обществу Заводом, приходящиеся на сверхнормативные потери подакцизных товаров при транспортировке (при наливе на заводе-изготовителе) учитываются на счете 94 субсчет «Недостачи и потери по основной деятельности».

Суммы акцизов, предъявленные Обществу Заводом, приходящиеся на объемы безвозмездно переданных (отгруженных) Обществом подакцизных нефтепродуктов, учитываются на счете 91 субсчет «Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении».

2.15.7. Учет денежных средств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится

на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса валют пересчет не производится.

2.16. Учет займов и кредитов

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 **предусмотренной договором**.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- к краткосрочную;
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на следующий день после календарной даты, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам, учитываются Обществом в следующем порядке:

- по выданным векселям – Общество (векселедатель) отражает сумму, указанную в векселе (вексельную сумму) как кредиторскую задолженность на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Разница между фактически полученными средствами и номиналом векселя (дисконт) включается в прочие расходы в течение срока обращения векселя.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у Общества с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. Учет задолженности по процентам осуществляется на отдельных субсчетах счетов 66, 67.

- по размещенным облигациям – Общество (эмитент) отражает сумму фактически привлеченных средств как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним. Учет задолженности по процентам по облигациям осуществляется на отдельном субсчете.

Дисконт по облигациям подлежит отнесению равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора на финансовый результат в составе прочих расходов без предварительного учета дисконта в составе расходов будущих периодов.

- по иным выданным Обществом заемным обязательствам начисление причитающегося заимодавцу дохода производится ежемесячно признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительными расходами по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе облигационных займов;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Учет беспроцентных займов осуществляется с использованием счета 76 (субсчет «Учет беспроцентных займов»).

2.17. Резервы

Общество создает резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Основаниями для признания долга безнадежным являются:

- истечение срока исковой давности. При этом общий срок исковой давности равен 3 годам (ст. 196 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ). Течение это срока начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). По обязательствам с определенным сроком исполнения, течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения (п. 2 ст. 200 ГК РФ). Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока (п. 1 ст. 192 ГК РФ);
- прекращение обязательства из-за невозможности его исполнения по причинам, не зависящим от воли сторон (ст. 416 ГК РФ). Например, в связи с форс-мажорными обстоятельствами (стихийными бедствиями, военными действиями, терактами и т.д.);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации-должника (ст. 419 ГК РФ). При этом ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

Документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией могут служить:

- в ыписки из единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации организации-должника;
- уведомление ликвидационной комиссии или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию задолженности из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации-должника и др.

Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Безнадежная задолженность, по которой не создавался ранее резерв, списывается за счет финансового результата Общества. В бухгалтерском учете отражается по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета учета задолженности.

Списанная безнадежная задолженность подлежит учету на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет. Досрочное списание безнадежной задолженности с забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» возможно в следующих случаях:

- при погашении (полностью или частично) задолженности должником;
- при ликвидации должника.

В случае погашения (полностью или частично) задолженности должником, досрочное списание безнадежной задолженности с забалансового счета производится в размере погашенной задолженности.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам установлен в **приложении № 5**.

Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам установлен в **приложении № 6**.

2.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114-н.

Постоянные и временные разницы отражаются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянное налоговое обязательство (сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 субсчет «Расход (доход) по постоянному налоговому обязательству (активу)» в корреспонденции с кредитом счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Постоянный налоговый актив (сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на 99 субсчет «Расход (доход) по постоянному налоговому обязательству (активу)» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Отложенный налоговый актив (та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) признается в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Отложенное налоговое обязательство (та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах) признается в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется, произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68.4. «Расчеты по налогу на прибыль».

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете 99 субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль (бухгалтерскую)».

Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода

2.19. Порядок учета сумм НДС, подлежащих распределению на операции реализации готовой продукции на внутреннем и внешнем рынках

Суммы «входного» НДС по приобретенному сырью, компонентам, полуфабрикатам, услугам транспортировки сырья, вторичного сырья до завода-изготовителя, производству (процессингу) и прочим расходам учитываются на счете 19 субсчет «Нераспределенный НДС».

После распределения сумм НДС в доле, приходящейся на операции реализации готовой продукции на внутреннем рынке и на экспорт, соответствующие суммы НДС отражаются в дебете счетов 19 субсчет с разбивкой по субсчета на НДС, приходящийся на внутренний рынок и экспорт.

2.20. Порядок отражения потерь и излишков нефтепродуктов

Потери, возникающие при транспортировке готовой продукции на экспорт, отражаются в бухгалтерском учете Общества следующим образом.

Отрицательное расхождение между фактическим количеством (измеренным в соответствии с МВИ - методиками выполнения измерений) нефтепродуктов и количеством, указанным в товаросопроводительных документах и иных документах, устанавливающих количественный учет нефтепродуктов, признается фактом недостачи.

При условии, если недостачи выявлены при операциях, для которых применим порядок расчета норм естественной убыли, установленный Постановлением Госнабза СССР от 26.03.1986 № 40 «Нормы естественной убыли нефтепродуктов при приеме, хранении, отпуске и транспортировании», Приказом Министерства Энергетики РФ от 13.08.2009 № 364 «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении», Постановлением Госнабза СССР от 25.03.1988 № 25 «Нормы естественной убыли нефти и нефтепродуктов 3, 4, 5, 6, 8 групп при перевозках морскими и речными судами наливом» и в объеме, и не превышающими установленные значения, недостачи отражаются на счете 94 субсчет «Недостачи и потери по основной деятельности» в аналитике «В пределах нормы».

В случае превышения выявленных недостатков над предельно допустимыми значениями, указанными в постановлении Госснаба СССР от 26.03.1986 № 40 «Нормы естественной убыли нефтепродуктов при приеме, хранении, отпуске и транспортировании», приказе Министерства энергетики Российской Федерации от 13.08.2009 № 364 «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении», приказе Министерства энергетики Российской Федерации от 01.11.2010 № 527, Министерства транспорта Российской Федерации от 01.11.2010 № 236 «Об утверждении норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при перевозке железнодорожным, автомобильным, водным видами транспорта и в смешанном железнодорожно-водном сообщении» указанные недостатки отражаются на счете 94.2 «Недостачи и потери по основной деятельности» в аналитике «Сверх нормативные потери».

Расчет потерь/излишков производится исходя из объема партии товара/готовой продукции, отгруженного в адрес одного контрагента по одному экспортному контракту. Под партией товара/готовой продукции, применительно к расчету потерь/излишков, следует понимать количество товаров/готовой продукции по операциям, к которым применяются нормы естественной убыли.

В случае обнаружения при транспортировке и приемке нефтепродуктов сверхнормативных потерь по отдельному товаросопроводительному документу, подвергшихся соответствующему документированию по условиям договоров и в соответствии с законодательством Российской Федерации, объем нефтепродуктов, по которому обнаружены сверхнормативные потери из общего расчета исключается.

Положительное расхождение между фактическим количеством (измеренным в соответствии с МВИ - методиками выполнения измерений) нефтепродуктов и количеством, указанным в товаросопроводительных и иных документах, устанавливающих количественный учет нефтепродуктов документах, признается излишками.

Излишки приходятся в бухгалтерском учете по рыночной цене.

Общество использует официальные данные по ценам реализации из независимого источника, например, центра исследований конъюнктуры нефтяного и нефтехимического рынков «Кортес». При этом используются средние за месяц цены, которые определяются в разрезе каждого нефтеперерабатывающего предприятия.

В случае отсутствия официальных данных излишки приходятся на основании ориентировочной возможной цены реализации определяемой марки продукта. При этом:

- цена товара определяется исходя из условий внешнеторгового контракта, действующего в данном отчетном месяце в данном направлении;
- при определении цены по формуле от биржевых котировок используется среднее значение котировок, применяемых в контракте за отчетный месяц;
- курс валюты контракта применяется средний за отчетный месяц;
- для приведения цены к базису франко-станция отправления, на котором необходимо определение стоимости товара из средней контрактной цены вычитаются установленные расходы от точки искомого ценообразования до условий поставки по контракту (либо добавляются дополнительные).

2.21. Порядок учета сумм НДС, подлежащих распределению на операции реализации нефти, ранее не оформленной маршрутными поручениями (нефть на хранении)

Суммы «входного» НДС по нефти, не оформленной маршрутными поручениями, учитываются на счете 19 субсчет «Нераспределенный НДС». Распределение сумм НДС, приходящихся на нефть без маршрутных поручений, производится каждый отчетный

(бухгалтерский) период. В зависимости от направления последующей реализации либо поставки на завод для дальнейшей переработки нефти, ранее не оформленной маршрутным поручением, учет сумм НДС, подлежащих распределению, в бухгалтерском учете регистрируются следующим блоком проводок:

Дт 19 субсчет "НДС по приобретенным ТМЦ (ВР)" Кт субсчет «Нераспределенный НДС» при дальнейшей реализации на внутреннем рынке;

Дт 19 субсчет "НДС по приобретенным ТМЦ (экспорт)" Кт 19 субсчет «Нераспределенный НДС» при дальнейшей реализации на экспорт (в дальнее зарубежье, ближнее зарубежье и в Республику Беларусь);

Дт 19 субсчет «Нераспределенный НДС» (аналитики "Завод", затраты на производство "сырье") Кт 19 субсчет «Нераспределенный НДС» (аналитика "Нефть").

Сумма НДС, сформированная на последнюю дату отчетного квартала на счете 19 субсчет «Нераспределенный НДС» (аналитика "Нефть") подлежит вычету в полном объеме. В зависимости последующей реализации либо поставки на завод для дальнейшей переработки нефти, ранее не оформленной маршрутным поручением, при определении суммы НДС, ранее принятые к вычету, восстанавливаются в периоде отгрузки/поставки нефти. При этом формируется следующий блок бухгалтерских проводок после даты, установленной приказом о переходе на промышленную эксплуатацию нового программного продукта:

Дт 19 субсчет "НДС по приобретенным МПЗ (ВР)" Кт 68 субсчет "НДС ВР" ;

Дт 19 субсчет "НДС по приобретенным МПЗ (экспорт)" Кт 19 субсчет "НДС по приобретенным МПЗ (ВР)" при реализации на экспорт (в дальнее зарубежье, ближнее зарубежье и в Республику Беларусь);

Дт 19 субсчет «Нераспределенный НДС» Кт 19 субсчет "НДС по приобретенным МПЗ (ВР)" при поставке на завод для последующей переработки

2.22. Порядок учета таможенных пошлин и таможенных сборов

Учет таможенных пошлин и сборов в Обществе ведется следующим образом после даты, установленной приказом о переходе на промышленную эксплуатацию нового программного продукта:

<i>Таможенные пошлины</i>	<i>Таможенные сборы</i>
Документ «Временная ГТД»	
Дт 76.99.1 «Начисления таможенных пошлин по временным таможенным декларациям» Кт 76.05.2 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" (в разрезе органов таможни) - на сумму вывозной таможенной пошлины по предполагаемому к вывозу объему товара (нефти/нефтепродуктов)	Дт 44.01.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению» Кт 76.05.2 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" - на сумму сборов
Документ «Справка корректировка» (иницируется работником Бухгалтерии на основании данных о реализации товара)	
Дт 76.99.1 «Начисления таможенных пошлин по временным таможенным декларациям» Кт 76 ТР «Транзитный счет (технический)» сторно	
Дт 76 ТП «Таможенные пошлины» Кт 76 ТР «Транзитный счет (технический)»	

на сумму таможенных пошлин на количество фактически вывезенного товара	
Документ «Постоянная ГТД»	
Дт 76.99.1 «Начисления таможенных пошлин по временным таможенным декларациям» Кт 76.05.2 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" сторно на сумму таможенных пошлин, уплаченных таможенному органу по ВГТД	Дт 44.01.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению» Кт 76.05.2 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" - на сумму таможенных сборов
Дт 76 ТП «Таможенные пошлины» Кт 76.05.2 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками" - на сумму таможенных пошлин по постоянной ГТД	
Документ «Сторно справки корректировки»	
Дт 76.99.1 «Начисления таможенных пошлин по временным таможенным декларациям» Кт 76 ТР «Транзитный счет (технический)» на сумму таможенных пошлин, начисленных по дате реализации	
Дт 76 ТП «Таможенные пошлины» Кт 76 ТР «Транзитный счет (технический)» сторно на сумму таможенных пошлин, начисленных по дате реализации	

В случае превышения сумм таможенных пошлин по постоянной ГТД над суммами таможенных пошлин по временной ГТД по одному таможенному органу и коду товара по ТНВЭД, задолженность по такому таможенному органу может числиться развернуто: кредиторская задолженность по счету 76.99 «Расчеты по временным таможенным декларациям (ВГТД)» (на сумму превышения таможенных пошлин, исчисленных по увеличенной ставке, над суммой таможенных пошлин по ВГТД) и дебиторская задолженность по счету 76 субсчет "Расчеты с дебиторами и кредиторами" (на сумму предоплат).

2.23. Порядок отражения отдельных операций по использованию чистой прибыли общества

Направления использования чистой прибыли Общества устанавливаются **общим собранием акционеров**. Использование чистой прибыли осуществляется в соответствии с решениями собраний акционеров без ее предварительного распределения по фондам.

Дивиденды начисляются по решению общего годового собрания акционеров за счет нераспределенной прибыли отчетного года после отчислений в Резервный фонд в размере 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом Общества. Отчисления в Резервный фонд отражаются в учете заключительной проводкой года на основании бухгалтерской справки-расчета.

Размер Резервного фонда, отраженного по строке 1361 «Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством» годового бухгалтерского баланса, не должен превышать размера Резервного фонда, заявленного в Уставе Общества.

2.24. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной

даты. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Расчет подтверждается аудитором общества.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых общество вело свою деятельность, в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- получение счетов на оплату электроэнергии, услуг связи и т.п., относящихся к отчетному периоду;
- 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, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:
- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- принятие решения о выплате дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы общества за год;

- любые события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия.

2.25. Условные факты хозяйственной деятельности

В бухгалтерской отчетности отражаются существенные условные факты хозяйственной деятельности. Это факты, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Оценка последствий условного факта в денежном выражении осуществляется на основании расчета на базе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Расчет подтверждается аудитором общества.

2.26. Порядок учета операций при оказании безвозмездной помощи

При оказании безвозмездной помощи в соответствии с законодательством Российской Федерации, постановлениями, распоряжениями Правительства Российской Федерации все расходы, произведенные для производства, приобретения товаров, передаваемых безвозмездно, а также при оказании работ, услуг учитываются на счете 91 субсчет «Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении».

2.27. Порядок учета операций по справкам-расчетам

В целях ускоренного закрытия отчетного периода и при отсутствии первичных документов, информация о хозяйственных операциях регистрируется на основании оперативной информации, представляемой в форме справок-расчетов.

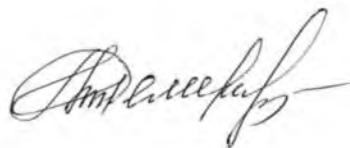
Операции, относящиеся к отчетному периоду и классифицируемые в справках-расчетах, как «доходы», отражаются в бухгалтерском и налоговом учете Компании.

Операции, относящиеся к отчетному периоду и классифицируемые в справках-расчетах, как «расходы» не учитываются в целях налогообложения прибыли.

Разницы, возникающие по расходам, отраженным в бухгалтерском учете по справкам-расчетам, квалифицируются как постоянные.

Проводки по хозяйственным операциям, отраженные по справкам-расчетам, сторнируются при поступлении первичного документа по соответствующим операциям.

Главный бухгалтер



Т.Н. Семерикова

*Приложение № 1 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.04.1	Приобретение отдельных объектов ОС, не требующих доработки
08.04.2	Формирование стоимости объекта ОС
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.09	Формирование стоимости объекта долгосрочных финансовых вложений
08.10	Материальные поисковые активы
08.10.1	Первоначальная стоимость материального поискового актива
08.10.2	Амортизация материальных поисковых активов
08.10.3	Выбытие материальных поисковых активов
08.11	Формирование стоимости материальных поисковых активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Залпасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.12	Активы стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п 5 ПБУ 6/01
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам

19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.03.1	НДС по приобретенным материально-производственным запасам (экспорт)
19.03.2	НДС по приобретенным материально-производственным запасам (внутренний рынок)
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.04.1	НДС по приобретенным услугам (экспорт)
19.04.2	НДС по приобретенным услугам (внутренний рынок)
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС при строительстве основных средств
19.08	НДС ОХД
19.08.1	НДС ОХД услуги
19.08.1.1	НДС ОХД услуги (экспорт)
19.08.1.2	НДС ОХД услуги (внутренний рынок)
19.08.2	НДС ОХД МПЗ
19.08.2.1	НДС ОХД МПЗ (экспорт)
19.08.2.2	НДС ОХД МПЗ (внутренний рынок)
19.10	Нераспределенный НДС
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
20.03	Распределение затрат на готовую продукцию
20.04	Формирование стоимости оказываемых на сторону услуг
20.05	Распределение затрат на НЗП
20.06	Затраты на добычу и сбор углеводородного сырья
20.07	Затраты на подготовку углеводородного сырья
20.08	Затраты на внутрипромысловую транспортировку углеводородного сырья
20.09	Затраты на производство продукции - нефть
20.10	Затраты на производство продукции - попутный газ
20.11	Затраты на производство продукции - природный газ
20.12	Затраты на производство продукции - газовый конденсат
20.13	Затраты на производство нефтепродуктов
20.14	Затраты на выполнение генподрядных работ
20.15	Затраты на выполнение работ и оказание услуг
21	Полуфабрикаты собственного производства
22	Акцизы, предъявляемые производителем
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы, учитываемые при налогообложении
26.02	Общехозяйственные расходы, не учитываемые при налогообложении
26.79	Общехозяйственные расходы (Представительства)
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.05	Товары, переданные в переработку
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
43.0	Готовая продукция, предназначенная на экспорт
43.01	Готовая продукция, предназначенная на экспорт в страны таможенного союза
43.02	Готовая продукция, предназначенная для реализации на внутреннем рынке
43.03	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД
44.01.2	Издержки обращения, не подлежащие распределению
44.01.3	Издержки обращения, подлежащие распределению
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.01.1	Товары, отгруженные на экспорт
45.01.2	Товары, отгруженные на внутренний рынок
45.01.3	Товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам

50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи и акции (в свободном хранении)
58.01.2	Паи и акции (в залоге)
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
58.06	Депозитные счета
58.07	Займы, выданные под векселя
58.22	Долговые ценные бумаги в валюте
58.23	Предоставленные займы в валюте
58.26	Депозитные счета в валюте
58.27	Предоставленные займы под векселя в валюте
59	Резервы под обеспечение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.10	Расчеты с поставщиками нефти и нефтепродуктов
60.10.1	Расчеты с поставщиками нефтепродуктов
60.10.11	Расчеты с поставщиками нефти
60.10.13	Расчеты с поставщиками по трансп нефти
60.10.23	ЖД тариф
60.20	Авансы выданные в рублях (нефть)
60.20.1	Авансы выданные поставщикам нефтепродуктов
60.20.11	Авансы выданные поставщикам нефти
60.20.13	Авансы выданные поставщикам (трансп нефти)
60.20.23	Авансы выданные поставщикам (ЖД тариф)
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.76	Расчеты за транспортировку нефти
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.05	Расчеты с принципалом по агентскому вознаграждению
62.06	Агентское вознаграждение по договорам на выполнение НИОКР
62.08	Агентское вознаграждение (хранение нефти)
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.05	Краткосрочные займы по облигациям

66 07	Векселя выданные (финансовые) в руб
66 08	Проценты по векселям собственным (фин)
66 21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66 22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66 23	Краткосрочные займы (в валюте)
66 24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
66 27	Векселя выданные (финансовые) в вал
66 28	Проценты (дисконт) по векселям выданным (финансовым) в вал
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67 01	Долгосрочные кредиты
67 02	Проценты по долгосрочным кредитам
67 03	Долгосрочные займы
67 04	Проценты по долгосрочным займам
67 05	Долгосрочные займы по облигациям
67 06	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств
67 07	Долгосрочные векселя выданные в рублях
67 08	Проценты по долгосрочным векселям выданным в рублях
67 21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67 22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67 23	Долгосрочные займы (в валюте)
67 24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
67 27	Долгосрочные векселя выданные в валюте
67 28	Проценты по долгосрочным векселям выданным в валюте
68	Расчеты по налогам и сборам
68 01	Налог на доходы физических лиц
68 02	Налог на добавленную стоимость
68 02.1	НДС по экспорту
68 02.1.1	НДС по экспорту ДЗ
68 02.1.2	НДС по экспорту Белоруссия
68 02.1.3	НДС по экспорту Казахстан
68 02.2	Налог на добавленную стоимость (внутренний рынок)
68 02.3	Расчеты по НДС
68 02.4	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68 03	Акцизы
68 04	Налог на прибыль
68 04.1	Расчет налога на прибыль
68 04.1.1	Налог на прибыль по данным БУ
68 04.1.2	Постоянное налоговое обязательство
68 04.1.3	Отложенный налог на прибыль по ВВР
68 04.1.4	Отложенный налог на прибыль по НВР
68 04.2	Расчеты с бюджетом (оплата)
68 07	Транспортный налог
68 08	Налог на имущество
68 09	Налог на рекламу
68 10	Прочие налоги и сборы (квотирование)
68 11	Единый налог на вмененный доход
68 12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68 13	НДПИ
68 14	Земельный налог
68 15	Водный налог
68 32	Налог на прибыль НА
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69 01	Расчеты по социальному страхованию
69 02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69 02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69 02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69 02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69 02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69 03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69 03.1	Федеральный фонд ОМС
69 03.2	Территориальный фонд ОМС
69 04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69 05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69 05.1	Взносы за счет работодателя
69 05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69 11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69 12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69 13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69 13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69 13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71 01	Расчеты с подотчетными лицами
71 02	Расчеты по денежным документам (в рублях)

71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
71.22	Расчеты по денежным документам (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплатам доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (вносы) по добровольному страхованию работников
76.01.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников
76.01.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей
76.01.5	Расчеты по страховым случаям
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.05.1	Бездоходные ценные бумаги (в рублях)
76.05.2	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты по договорам комиссии с комитентом
76.06.10	Расчеты с комитентом за отгруженную, но неоплаченную продукцию, товар, работу (услугу)
76.06.11	Расчеты с комитентом за отгруженную оплаченную продукцию, товар, работу (услугу) (в валюте)
76.06.12	Расчеты с комитентом за отгруженную оплаченную продукцию, товар, работу (услугу) (в рублях)
76.06.13	Расчеты с комитентом по транспортировке продукции, товара (в валюте)
76.06.14	Расчеты с комитентом по таможене (в валюте)
76.06.15	Расчеты с комитентом прочие (в рублях)
76.06.16	Расчеты с комитентом по транспортировке продукции, товара (в рублях)
76.06.17	Расчеты с комитентом по таможене (в рублях)
76.06.18	Расчеты с комитентом прочие (в валюте)
76.06.22	Расчеты с комитентом по авансам покупателя (в валюте)
76.07	Расчеты по договорам комиссии с комиссионером
76.07.1	Расчеты за продукцию, товар, работу (услугу) с комиссионером в руб
76.07.2	Авансы за продукцию, товар, работу (услугу) по договорам комиссии в руб
76.07.21	Расчеты с комиссионером за отгруженную оплаченную продукцию, товар, работу (услугу) в вал
76.07.22	Авансы за продукцию, товар, работу (услугу) по договорам комиссии в вал
76.08	Бездоходные ценные бумаги
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Расчеты с покупателями по транспортировке нефти
76.10.13	Расчеты с покупателями по транспортировке нефти
76.10.14	Расчеты с покупателями по транспортировке нефтепродуктов
76.11	Расчеты по завершенным финансовым обязательствам
76.12	Расчеты по вознаграждениям
76.19	Расчеты за транспортировку н/п (транзит)
76.19.1	Железнодорожный тариф
76.19.2	Прочие расчеты
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.32	Расчеты по оплате за негативное воздействие на окружающую среду
76.33	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.55.1	Бездоходные ценные бумаги (в валюте)
76.55.2	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.58	Расчеты по операциям с ценными бумагами и займами
76.58.1	Расчеты по операциям купли-продажи акций в рублях
76.58.2	Расчеты по операциям купли-продажи векселей в руб
76.58.3	Проценты по предоставленным займам
76.58.5	Расчеты по приобретенным правам требования
76.58.7	Проценты по векселям
76.58.11	Расчеты по операциям купли-продажи акций в валюте
76.58.22	Расчеты по операциям купли-продажи векселей в вал
76.58.33	Проценты по предоставленным займам в валюте
76.58.77	Проценты по векселям в валюте
76.60	Расчеты с поставщиками по агентским договорам (МТС)

76 60 1	Расчеты с поставщиками за товар (МТС)
76 60 2	Предоплата за товар (МТС)
76.62	Расчеты с принципалом по агентским договорам (МТС)
76 62 1	Отгрузка товара принципалу (МТС)
76 62 2	Предоплата принципала за товар (МТС)
76.70	Расчеты с поставщиками (НАОКР в рамках агентского договора)
76 70 1	Оказанные услуги (НАОКР)
76 70 2	Предоплата за НАОКР
76.72	Расчеты с принципалом (НАОКР в рамках агентского договора)
76 72 1	Расходы по НАОКР перевыставлены на принципала
76 72 2	Предоплата принципала за НАОКР
76 78	Расчеты с дочерними и зависимыми обществами по общехозяйственным операциям
76 91	Расчеты по благотворительной помощи
76.99	Начисления по временным таможенным декларациям
76 99 1	Начисления таможенных пошлин по временным таможенным декларациям
76 99 2	Начисления таможенных сборов по временным таможенным декларациям
76 АВ	НДС по авансам и предоплатам
76 ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76 Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет
76 НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76 ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
76 ТП	Таможенные пошлины
76 ТР	Транзитный счет (технический)
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79 01	Расчеты по выделенному имуществу
79 02	Расчеты по текущим операциям
79 03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80 01	Обыкновенные акции
80 02	Привилегированные акции
80 09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81 01	Обыкновенные акции
81 02	Привилегированные акции
81 09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82 01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82 02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83 01.1	Прирост стоимости основных средств
83 01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83 01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83 02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83 03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83 09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84 01	Прибыль, подлежащая распределению
84 02	Убыток, подлежащий покрытию
84 03	Нераспределенная прибыль в обращении
84 04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86 01	Целевое финансирование из бюджета
86 02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90 01 1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90 01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	Себестоимость продаж
90 02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90 02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90 03	Налог на добавленную стоимость
90 04	Акцизы
90 05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90 07 1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90 07 2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90 08 1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90 08 2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90 09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91 01 1	Прочие доходы, учитываемые при налогообложении

91 01.2	Прочие доходы, не учитываемые при налогообложении
91.02	Прочие расходы
91 02.1	Прочие расходы, учитываемые при налогообложении
91 02.2	Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении
91 09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
94.01	Недостачи и потери по ОС
94.02	Недостачи и потери по основной деятельности
94.03	Недостачи и потери (Акциз)
94.04	Недостачи и потери (НДС)
94.05	Недостачи от потери ценностей (прочие)
96	Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов
96.01	Оценочные обязательства
96.02	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.03	Штрафы, пени по налогам и сборам
99.04	Убыли от изменения законодательства
99.09	Прочие прибыли и убытки

Забалансовые счета

Код	Наименование
001	Арендованные основные средства
001.01	Основные средства в аренде
001.02	Основные средства, полученные для выполнения работ иждивением заказчика
001.03	Финансовая аренда (лизинг)
002	Ценности, принятые на ответственное хранение
002.01	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.02	Ценные бумаги, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные в рублях
008.02	Обеспечения обязательств и платежей полученные в валюте
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные в рублях
009.01.1	Обеспечения обязательств и платежей выданные в рублях (Залог)
009.01.2	Обеспечения обязательств и платежей выданные в рублях (Банковские гарантии)
009.01.3	Обеспечения обязательств и платежей выданные в рублях (Иные виды)
009.01.4	Обеспечения обязательств и платежей выданные в рублях (Поручительство третьих лиц)
009.02	Обеспечения обязательств и платежей выданные в валюте
009.02.1	Обеспечения обязательств и платежей выданные в валюте (Залог)
009.02.2	Обеспечения обязательств и платежей выданные в валюте (Банковские гарантии)
009.02.3	Обеспечения обязательств и платежей выданные в валюте (Иные виды)
009.02.4	Обеспечения обязательств и платежей выданные в валюте (Поручительство третьих лиц)
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Активы стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01, в эксплуатации
014	ТМЦ по агентским договорам

015	Ликвидированные скважины
015.01	Скважины, ликвидированные после бурения
015.02	Скважины, ликвидированные после вывода из эксплуатации
020	Основное производство
020.01	Передано в переработку
020.02	Незавершенное производство
021	Полуфабрикаты собственного производства

Перечень форм бухгалтерской отчетности

- ✓ «Бухгалтерский баланс» (приложение 2.6);
- ✓ «Отчет о финансовых результатах» (приложение 2.7);
- ✓ «Отчет об изменениях капитала» (приложение 2.8);
- ✓ «Отчет о движении денежных средств» (приложение 2.9)
- ✓ Пояснения, оформляемые в табличной части, согласно перечню:

Общие сведения (приложение 2.10)

- 1.1. Наличие и движение нематериальных активов (приложение 2.11);
- 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией (приложение 2.12);
- 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (приложение 2.13);
- 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР (приложение 2.14);
- 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (приложение 2.15);
- 1.6. Расходы на освоение природных ресурсов (приложение 2.15.1);
- 2.1. Наличие и движение основных средств (приложение 2.16);
- 2.2. Незавершенные капитальные вложения (приложение 2.17);
- 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (приложение 2.18);
- 2.4. Иное использование основных средств (приложение 2.19);
- 3.1. Наличие и движение финансовых вложений (приложение 2.20);
- 3.1.1. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений по состоянию на отчетную дату (приложение 2.21);
- 3.1.2. Расшифровка краткосрочных финансовых вложений по состоянию на отчетную дату (приложение 2.22);
- 3.2. Иное использование финансовых вложений (приложение 2.23);
- 4.1. Наличие и движение запасов (приложение 2.24);
- 4.2. Запасы в залоге (Приложение 2.25);
- 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (приложение 2.26);
- 5.1.1. Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату (приложение 2.27);
- 5.1.2. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату (приложение 2.28);
- 5.2. Просроченная дебиторская задолженность (приложение 2.29);
- 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности (приложение 2.30);
- 5.3.1. Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату (приложение 2.31);
- 5.3.2. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату (приложение 2.32);
- 5.4. Просроченная кредиторская задолженность (приложение 2.33);
- 5.5.1. Расшифровка долгосрочной задолженности по заемным средствам по состоянию на отчетную дату (приложение 2.34);

- 5.5.2. Расшифровка краткосрочной задолженности по заемным средствам по состоянию на отчетную дату (приложение 2.35);
6. Затраты на производство (приложение 2.36);
7. Оценочные обязательства (приложение 2.37);
8. Обеспечения обязательств (приложение 2.38);
- 8.1. Расшифровка обеспечений обязательств полученных по состоянию на отчетную дату (приложение 2.39);
- 8.2. Расшифровка обеспечений обязательств выданных по состоянию на отчетную дату (приложение 2.40);
9. Государственная помощь (приложение 2.41);
10. Расшифровка денежных средств по состоянию на отчетную дату (приложение 2.42);
11. Расшифровка расходов будущих периодов по состоянию на отчетную дату (приложение 2.43);
- 12.1. Расшифровка отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату (приложение 2.44);
- 12.2. Расшифровка отложенных налоговых обязательств по состоянию на отчетную дату (приложение 2.45);
13. Расшифровка выручки за отчетный период (приложение 2.46);
14. Расшифровка себестоимости и валовой прибыли (убытка) за отчетный период (приложение 2.47);
15. Коммерческие расходы за отчетный период (приложение 2.48);
16. Управленческие расходы за отчетный период (приложение 2.49);
17. Доходы от участия в других организациях за отчетный период (приложение 2.50);
18. Проценты к получению за отчетный период (приложение 2.51);
19. Проценты к уплате за отчетный период (приложение 2.52);
20. Прочие доходы за отчетный период (приложение 2.53);
21. Прочие расходы за отчетный период (приложение 2.54);
22. Постоянные налоговые обязательства (активы) за отчетный период (приложение 2.55);
- 23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период (приложение 2.56);
- 23.2. Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период (приложение 2.57);
- 24.1. Штрафы и пени по налогам за отчетный период (приложение 2.58);
- 24.2. Налог, подлежащий уплате налоговым агентом (приложение 2.59);
- 24.3. Налог на прибыль прошлых лет (приложение 2.60);
- 25.1. Перечень связанных сторон за отчетный период (приложение 2.61);
- 25.2. Информация о связанных сторонах за отчетный период (приложение 2.62);
26. Информация о благотворительной помощи, оказанной некоммерческим организациям за отчетный период (приложение 2.63);
27. Расчет чистых активов (приложение 2.64);
28. Отдельные показатели финансово-экономического состояния Общества (приложение 2.65);

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Организация _____	Форма по ОКУД _____	Коды 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	
ИНН _____	ИНН _____	
по ОКВЭД _____	по ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС/ОКФС _____	
	по ОКЕИ _____	384(385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)
Местонахождение (адрес): _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 ____ г.	20 ____ г.	20 ____ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	в том числе незавершенные капитальные вложения	1191			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	животные на выращивании и откорме	1212			
	затраты в незавершенном производстве	1213			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214			
	товары отгруженные	1215			
	расходы будущих периодов, в том числе:	1216			
	со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1217			
	со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	1218			
	прочие запасы и затраты	1219			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231			
	в том числе покупатели и заказчики	1232			
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1233			
	в том числе покупатели и заказчики	1234			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения	Наименование показателя	На _____ г.	На 31 декабря 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
	Резервный капитал	1360		
	в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361		
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
	Итого по разделу III	1300		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Долгосрочные заемные средства	1410		
	Отложенные налоговые обязательства	1420		
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие долгосрочные обязательства	1450		
	Итого по разделу IV	1400		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Краткосрочные заемные обязательства	1510		
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520		
	в том числе поставщики и подрядчики	1521		
	задолженность перед персоналом организации	1522		
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523		
	задолженность по налогам и сборам	1524		
	прочие кредиторы	1525		
	Доходы будущих периодов	1530		
	Оценочные обязательства	1540		
	Прочие краткосрочные обязательства	1550		
	в том числе задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1551		
	Итого по разделу V	1500		
	БАЛАНС	1700		
	Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
	Арендованные основные средства	1900		
	в том числе по лизингу	1901		
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1910		
	Товары, принятые на комиссию	1920		
	Списанная в убыток задолженность	1930		
	Обеспечения обязательств и платежей	1940		
	Обеспечения обязательств и платежей выданные	1950		
	Износ жилищного фонда	1960		
	Износ объектов внешнего благоустройства и	1970		
	Нематериальные активы, полученные в пользование	1980		
	Бланки строгой отчетности	1990		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за _____ 20__ г.

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма

Форма собственности

Единица измерения:

К О Д Ы		
по ОКУД	0710002	
Дата (год, месяц, число)		
по ОКПО		
ИНН		
по ОКВЭД		
по ОКОПФ / ОКФС		
по ОКЕИ	384 (385)	

Пояснение	Наименование показателя	код	К О Д Ы	
			За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Штрафы и пени по налогам	2451		
	Налог, подлежащий уплате налоговым агентом	2452		
	Налог на прибыль прошлых лет	2453		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ						
Пояснение	Показатель		За _____ 20__ г.		За _____ 20__ г.	
	наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6	7
	Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	2921				
	Прибыль (убыток) прошлых лет	2922				
	Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	2923				
	Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2924				
	Отчисления в оценочные резервы	2925	X		X	
	Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	2926				

Руководитель

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20__ г.**

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды _____	0710003	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	по ОКПО _____	_____	_____	_____
Вид экономической деятельности _____	_____	ИНН _____	_____	_____	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	_____	по ОКВЭД _____	_____	_____	_____
_____	_____	по ОКПФ/ОКФС _____	_____	_____	_____
_____	_____	по ОКЕИ _____	_____	384 (385)	_____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у эмитента	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ¹	3100		()				
<u>За 20__ г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
пересценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	x	()	()
увеличение количества акций	3225	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3226	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	()	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ²	3200	()	()	()	()	()	()
За 20__ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	()	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³	3300	()	()	()	()	()	()

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ¹	Изменения капитала за 20__ г. ²		На 31 декабря 20__ г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания

- 1 Указывается год, предшествующий предыдущему
- 2 Указывается предыдущий год
- 3 Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Организация _____ Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (нужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710004	
384/385	

Наименование показателя	Код	За _____	в т.ч. по	За _____	в т.ч. по
		20__ г. ¹	связанным	20__ г. ²	связанным
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110		20__ г.		20__ г.
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111				
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112				
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119				
Платежи - всего	4120	()	()	()	()
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()	()	()
на расчеты по налогам и сборам	4125	()	()	()	()
на расчеты по страховым взносам	4126	()	()	()	()
прочие платежи	4129	()	()	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100				

Наименование показателя	Код	За _____	в т.ч. по	За _____	в т.ч. по
		20__ г. ¹	связанным	20__ г. ²	связанным
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210		20__ г.		20__ г.
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211				
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214				
от продажи долговых ценных бумаг	4216				
прочие поступления	4219				
Платежи - всего	4220	()	()	()	()
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()	()	()
прочие платежи	4229	()	()	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200				
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310				
в том числе:					

получение кредитов и займов	4311				
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314				
прочие поступления	4319				

Наименование показателя	Код	За _____	в т.ч. по	За _____	в т.ч. по
		20__ г. ¹	связанным сторонам	20__ г. ²	связанным сторонам
			20 г.		20 г.
Платежи - всего	4320	()	()	()	()
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()	()	()
на погашение обязательств по финансовой аренде	4324	()	()	()	()
прочие платежи	4329	()	()	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300				
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500				
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490				

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

* * * 20__ г.

*Приложение № 2.10 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

_____ год
за 20 _____ год

Полное наименование организации	
Сокращенное наименование организации	
Местонахождение	
Дата государственной регистрации	
ОГРН	
Код по ОКПО	
Код по ОКВЭД	
по ОКОПФ	
по ОКФС	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	
Вид деятельности	
Организационно-правовая форма	
Форма собственности	
Единица измерения показателей	тыс.руб. / млн.руб. (ненужное зачеркнуть)
Руководитель - Президент	
Главный бухгалтер	

Сведения об уставном капитале на 31.12.20 _____ г.

Размер уставного капитала –	
Уставный капитал разделен на акции:	
• обыкновенные именные бездокументарные –	
• номинал акции –	
• способ размещения –	
Объявленные акции:	
• обыкновенные именные бездокументарные –	
• номинал акции –	
• общая сумма -	

Информация о реестродержателе Общества

Реестродержатель в отчетном году	
Местонахождение	
Фактический и почтовый адрес	
Лицензии	

Сведения о численности работников

Списочная численность работников на 31.12.20__ г. –	
Среднесписочная численность работающих за отчетный 20__ год –	

Совет директоров

Председатель Совета директоров	
Члены совета директоров	

Ревизионная комиссия

Председатель Ревизионной комиссии	
Члены ревизионной комиссии	

Примечания к таблицам Пояснений

- 1 - Указывается отчетный год
- 2 - Указывается предыдущий год
- 3 - Указывается отчетная дата отчетного периода
- 4 - Указывается год, предшествующий предыдущему
- 5 - В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость
- 6 - Указывается период с начала отчетного года по отчетную дату отчетного периода

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость ⁴	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценки		первоначальная стоимость ⁴	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ⁴	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ⁴	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего, в том числе:	5100	за 20__ г. ¹											
	5110	за 20__ г. ²											
(группа, вид)	5101	за 20__ г. ¹											
	5111	за 20__ г. ²											
(группа, вид)	5102	за 20__ г. ¹											
	5112	за 20__ г. ²											
т.д.	5103	за 20__ г. ¹											
	5113	за 20__ г. ²											

Приложение № 2.12 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на _____ 20__ г. ³	на 31 декабря 20__ г. ²	на 31 декабря 20__ г. ⁴
Всего, в том числе:	5120	-	-	-
(группа, вид)	5121			
(группа, вид)	5122			
и т.д.	5123			

77

Приложение № 2.13 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Первоначальная стоимость активов		
		на _____ 20__ г. ³	на 31 декабря 20__ г. ²	на 31 декабря 20__ г. ⁴
Всего, в том числе:	5130	-	-	-
(группа, вид)	5131			
(группа, вид)	5132			
и т.д.	5133			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего, в том числе:	5140	за 20__ г. ¹								
	5150	за 20__ г. ²								
(группа, вид)	5141	за 20__ г. ¹								
	5151	за 20__ г. ²								
(группа, вид)	5142	за 20__ г. ¹								
	5152	за 20__ г. ²								
и т.д.	5143	за 20__ г. ¹								
	5153	за 20__ г. ²								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	5160	за 20__ г. ¹			()	()	
	5170	за 20__ г. ²			()	()	
(группа, вид)	5161	за 20__ г. ¹			()	()	
	5171	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.	5162, 5163...	за 20__ г. ¹			()	()	
	5172, 5173...	за 20__ г. ²			()	()	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего, в том числе:	5180	за 20__ г. ¹			()	()	
	8190	за 20__ г. ²			()	()	
(группа, вид)	5181	за 20__ г. ¹			()	()	
	5191	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.	5182, 5183...	за 20__ г. ¹			()	()	
	5192, 5193...	за 20__ г. ²			()	()	

Приложение № 2.15.1 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

1.6. Расходы на освоение природных ресурсов

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Списано	
Расходы на освоение природных ресурсов - всего, в том числе:			()	
			()	
<i>(группа, вид)</i>			()	
			()	
и т.д.			()	
			()	
СПРАВОЧНО		На начало года	На конец периода	
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами				
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультативные				

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		первоначальная стоимость ⁴	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений) - всего, в том числе:	5200	за 20__ г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания, сооружения	5201	за 20__ г. ¹										
	5211	за 20__ г. ²										
Машины и оборудование, инструмент	5202	за 20__ г. ¹										
	5212	за 20__ г. ²										
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 20__ г. ¹										
	5213	за 20__ г. ²										
Прочие основные средства	5204	за 20__ г. ¹										
	5214	за 20__ г. ²										
Транспортные средства	5205	за 20__ г. ¹										
	5215	за 20__ г. ²										
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 20__ г. ¹										
	5216	за 20__ г. ²										
Учтено в составе доходных вложений материальные ценности - всего, в том числе:	5220	за 20__ г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания, сооружения	5221	за 20__ г. ¹										
	5231	за 20__ г. ²										
Машины и оборудование, инструмент	5222	за 20__ г. ¹										
	5232	за 20__ г. ²										
Производственный и хозяйственный инвентарь	5223	за 20__ г. ¹										
	5233	за 20__ г. ²										
Прочие основные средства	5224	за 20__ г. ¹										
	5234	за 20__ г. ²										
Транспортные средства	5225	за 20__ г. ¹										
	5235	за 20__ г. ²										
Земельные участки и объекты природопользования	5226	за 20__ г. ¹										
	5236	за 20__ г. ²										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств или других активов - всего, в том числе	5240	за 20__ г. ¹			()	()	
	5250	за 20__ г. ²			()	()	
(группа объектов)	5241	за 20__ г. ¹			()	()	
	5251	за 20__ г. ²			()	()	
(группа объектов)	5242	за 20__ г. ¹			()	()	
	5252	за 20__ г. ²			()	()	
(группа объектов)	5243	за 20__ г. ¹			()	()	
	5253	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.	5244	за 20__ г. ¹			()	()	
	5254	за 20__ г. ²			()	()	
	5245	за 20__ г. ¹			()	()	
	5255	за 20__ г. ²			()	()	

Приложение № 2.18 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	на _____ 20__ г. ³	на 31 декабря 20__ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)	5261		
(объект основных средств)	5262		
и т.д.	...		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	()	()
в том числе:		()	()
(объект основных средств)	5271	()	()
(объект основных средств)	5272	()	()
и т.д.	()	()

*Приложение № 2.19 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на _____ 20____ г. ³	на 31 декабря 20____ г. ²	на 31 декабря 20____ г. ⁴
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			
.....	5287, 5288, 5289			

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		на число процентов (включая начисленные) перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	курсовая разница +/-	перевод из долгосрочных в краткосрочных или из краткосрочных в долгосрочные	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего, в том числе:	5301	за 20__ г. ¹				()							
	5311	за 20__ г. ²				()							
(структ. вид)	5302	за 20__ г. ¹				()							
	5312	за 20__ г. ²				()							
и т.д.	5303, 5304	за 20__ г. ¹											
	5313, 5314	за 20__ г. ²											
Краткосрочные - всего, в том числе:	5305	за 20__ г. ¹				()							
	5315	за 20__ г. ²				()							
(структ. вид)	5306	за 20__ г. ¹				()							
	5316	за 20__ г. ²				()							
и т.д.	5307, 5308	за 20__ г. ¹											
	5317, 5318	за 20__ г. ²											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20__ г. ¹				()							
	5310	за 20__ г. ²				()							

ПРИМЕЧАНИЕ - Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

*Приложение № 2.21 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

3.1.1. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений по состоянию
на _____ 20__ г.³

№ п/п	Эмитент / Контрагент	Ставка / Обеспечение	Дата погашения	Счет	Сумма (учетная стоимость финансового вложения)	Резерв под обесценение финансовых вложений	Стоимость финансового вложения с учетом резерва
Группа, вид							
Группа, вид							
ИТОГО							

*Приложение № 2.22 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

3.1.2. Расшифровка краткосрочных финансовых вложений по состоянию
на _____ 20__ г. ³

№ п/п	Эмитент / Контрагент	Ставка / Обеспечение	Дата погашения	Счет	Сумма (учетная стоимость финансового вложения)	Резерв под обесценение финансовых вложений	Стоимость финансового вложения с учетом резерва
Группа, вид							
Группа, вид							
ИТОГО							

Приложение № 2.23 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на _____ 20__ г. ³	на 31 декабря 20__ г. ²	на 31 декабря 20__ г. ⁴
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего, в том числе:	5320			
<i>(группы, виды)</i>	5321			
<i>и т.д.</i>	5322, 5323...			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего, в том числе:	5325			
<i>(группы, виды)</i>	5326			
<i>и т.д.</i>	5327, 5328...			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в том числе:	5400	за 20__ г. ¹		()		()			x	()	
	5420	за 20__ г. ²		()		()			x	()	
(группа, вид)	5401	за 20__ г. ¹		()		()				()	
	5421	за 20__ г. ²		()		()				()	
(группа, вид)	5402	за 20__ г. ¹		()		()				()	
	5422	за 20__ г. ²		()		()				()	
и т.д.	540...	за 20__ г. ¹		()		()				()	
	542...	за 20__ г. ²		()		()				()	

Приложение № 2.25 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на _____ 20____ г. ³	на 31 декабря 20____ г. ²	на 31 декабря 20____ г. ¹
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего, в том числе:	5445			
(группы, виды)	5446			
и т.д.	5447, 5448...			

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) (*)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (*)	погашение	списание на финансовый результат (*)	корректировка резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5501	за 20 г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 г. ²		()			()	()		()		()
(группа, вид)	5502	за 20 г. ¹		()			()	()		()		()
	5522	за 20 г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.	5503, 550...	за 20 г. ¹		()			()	()		()		()
	5523, 552...	за 20 г. ²		()			()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе:	5510	за 20 г. ¹		()			()	()				()
	5530	за 20 г. ²		()			()	()				()
(группа, вид)	5511	за 20 г. ¹		()			()	()				()
	5531	за 20 г. ²		()			()	()				()
и т.д.	5512, 551...	за 20 г. ¹		()			()	()				()
	5532, 553...	за 20 г. ²		()			()	()				()
Итого	5500	за 20 г. ¹		()			()	()		x		()
	5520	за 20 г. ²		()			()	()		x		()

ПРИМЕЧАНИЕ

*) Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

*Приложение № 2.27 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

5.1.1. Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию
на _____ 20__ г.³

№ п/п	Контрагент	Статус задолженности / Дата погашения	Сумма	Сумма просроченной задолженности
Группа, вид				
Группа, вид				
ИТОГО				

*Приложение № 2.28 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

5.1.2. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию

на _____ 20__ г. ³

№ п/п	Контрагент	Статус задолженности / Дата погашения	Сумма	Сумма просроченной задолженности
Группа, вид				
Группа, вид				
ИТОГО				

Приложение № 2.29 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на _____ 20__ г. ³		на 31 декабря 20__ г. ²		на 31 декабря 20__ г. ¹	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	5540						
(группы, виды)	5541						
и т.д.	5542, 554...						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступило		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) (*)	присягающие проценты, штрафы и иные начисления (*)	погашение	списание на финансовый результат (*)		
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 г. ¹				()	()	()	
всего, в том числе:	5571	за 20 г. ²				()	()	()	
(группа, вид)	5552	за 20 з. ¹				()	()	()	
	5572	за 20 з. ²				()	()	()	
и т.д.	5553, 555...	за 20 з. ¹				()	()	()	
	5573, 557...	за 20 з. ²				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	за 20 г. ¹				()	()		
всего, в том числе:	5580	за 20 г. ²				()	()		
(группа, вид)	5561	за 20 з. ¹				()	()		
	5581	за 20 з. ²				()	()		
и т.д.	5562, 556...	за 20 з. ¹				()	()		
	5582, 558...	за 20 з. ²				()	()		
Итого	5550	за 20 г. ¹				()	()	х	
	5570	за 20 г. ²				()	()	х	

ПРИМЕЧАНИЕ

*) Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

*Приложение № 2.31 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

5.3.1. Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию
на _____ 20__ г. ³

№ п/п	Контрагент	Статус задолженности / Дата погашения	Сумма	Сумма просроченной задолженности
Группа, вид				
Группа, вид				
ИТОГО				

*Приложение № 2.32 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

5.3.2. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию
на _____ 20__ г. ³

№ п/п	Контрагент	Статус задолженности / Дата погашения	Сумма	Сумма просроченной задолженности
Группа, вид				
Группа, вид				
ИТОГО				

Приложение № 2.33 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на _____ 20__ г. ³	на 31 декабря 20__ г. ²	на 31 декабря 20__ г. ⁴
Всего, в том числе:	5590			
(группы, виды)	5591			
и т.д.	5592, 559...			

Приложение № 2.34 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

5.5.1. Расшифровка долгосрочной задолженности по заемным средствам по состоянию

на _____ 20__ г. ³

№ п/п	Контрагент	Ставка	Дата погашения	Сумма	Сумма просроченной задолженности
Группа, вид					
Группа, вид					
ИТОГО					

Приложение № 2.35 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

5.5.2. Расшифровка краткосрочной задолженности по заемным средствам по состоянию

на _____ 20__ г.³

№ п/п	Контрагент	Ставка	Дата погашения	Сумма	Сумма просроченной задолженности
Группа, вид					
Группа, вид					
ИТОГО					

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 20__ г. ¹	за 20__ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
<i>Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) справочно</i>	<i>5670, 5680</i>		
<i>незавершенного производства</i>			
<i>готовой продукции</i>			
<i>и др.</i>			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

*Приложение № 2.37 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе	5700			()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	<i>5701</i>			()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	<i>5702</i>			()	()	
и т.д.	570...			()	()	

Приложение № 2.38 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на _____ 20____ г. ³	на 31 декабря 20____ г. ²	на 31 декабря 20____ г. ⁴
Полученные - всего, в том числе:	5800			
<i>(вид)</i>	5801			
<i>и т.д.</i>	5802, 580...			
Выданные - всего, в том числе:	5810			
<i>(вид)</i>	5811			
<i>и т.д.</i>	5812, 581...			

Приложение № 2.41 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 20__ г. 1		за 20__ г. 2	
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:		5900				
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			на начало года	получено за год	возвращено за год	на конец года
Бюджетные кредиты - всего, в том числе:	за 20__ г. ¹	5910			()	
	за 20__ г. ²	5920			()	
(наименование цели)	за 20__ г. ¹	5911			()	
	за 20__ г. ²	5921			()	
и т.д.	за 20__ г. ¹	5912, 591...			()	
	за 20__ г. ²	5922, 592...			()	

10. Расшифровка денежных средств по состоянию

на _____ 20__ г. ³

Группа денежных средств	Наименование банка (кредитного учреждения)	Вид счета: расчетный, текущий, транзитный, депозитный, обеспечения кредитов, аккредитивы и т.п.	Валюта счета (рубли, долл. США, Евро и пр.)	Сумма	В т.ч. суммы ограниченные в использовании	Суть ограничения
Касса						
Счета в банках, в том числе:						
Прочие денежные средства, в том числе:						
ИТОГО				-	-	

11. Расшифровка расходов будущих периодов по состоянию

на _____ 20__ г.³

11.1. Со сроком погашения более 1 года

№ п/п	Расход	Дата погашения	Сумма
ИТОГО			

11.2. Со сроком погашения менее 1 года

№ п/п	Расход	Дата погашения	Сумма
ИТОГО			

Всего			
--------------	--	--	--

Приложение № 2.44 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

12.1. Расшифровка отложенных налоговых активов

на _____ 20__ г.³

Статья	Сумма	Отложенный актив
ИТОГО		0,00

12.2. Расшифровка отложенных налоговых обязательств

на _____ 20__ г.³

Статья	Сумма	Отложенное обязательство
ИТОГО		0,00

Приложение № 2.46 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

13. Расшифровка выручки за период
с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г. ⁶

Виды деятельности	Выручка-брутто (90.1)	НДС (90.3)	Таможенные платежи (90.5)	Выручка-нетто
ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00

Приложение № 2.47 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

14. Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли (убытка) за период

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г. ⁶

Виды деятельности	Выручка-нетто	Акцизы (90.4)	Себестоимость (90.2)	Валовая прибыль
ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00

Приложение № 2.51 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

18. Проценты к получению за период

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г.⁶

Вид дохода / Контрагент	Сумма
ИТОГО	0,00

Приложение № 2.54 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

21. Прочие расходы за период

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г. ⁶

Вид расхода	Сумма
ИТОГО	0,00

Приложение № 2.55 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

22. Постоянные налоговые обязательства (активы) за период

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г.⁶

Постоянные разницы	Сумма
По расходам:	
По доходам:	
ИТОГО	0,00

*Приложение № 2.56 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г.⁶

Статья	Отложенное обязательство
ИТОГО	0,00

*Приложение № 2.57 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

23.2. Изменение отложенных налоговых активов

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г.⁶

Статья	Отложенный актив
ИТОГО	0,00

Приложение № 2.58 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

24.1. Штрафы и пени по налогам за период

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г. ⁶

Налог	Сумма
ИТОГО	0,00

*Приложение № 2.59 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

24.2. Налог, подлежащий уплате налоговым агентом

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г.⁶

Вид налога	Сумма дохода	Сумма налога
ИТОГО		0,00

*Приложение № 2.60 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

24.3. Налог на прибыль прошлых лет

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г.⁶

Налог	Содержание	Сумма
ИТОГО		0,00

Приложение № 2.61 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

25.1. Перечень связанных сторон за 20__ г. ¹

№ пп	Группа	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Местонахождение юридического лица или должность физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным (характер отношений)	Дата наступления основания	Наличие операций со стороной в отчетном периоде
1		ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА				
1.1						
1.2						
1.3						
2		ПРЕОБЛАДАЮЩЕЕ (УЧАСТВУЮЩЕЕ) ОБЩЕСТВО				
2.1						
3		ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА				
3.1						
3.2						
4		УЧАСТНИК СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
4.1						
4.2						
5		ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ				
5.1						
5.2						
5.3						
6		ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ				
6.1						
6.2						
6.3						

25.2. Информация о связанных сторонах за 20__ г. ¹

№ п/п	Полное наименование	Операции (вид, объем в абсолютном или относительном выражении)									Стоимостные показатели по незавершенным на конец года операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов				Форма расчетов	Условия и сроки расчетов по незавершенным на конец года операциям		
		Обороты по дебету				Обороты по кредиту					Вид операции	Бухгалтерский счет	Остаток по Дт				Остаток по Кт	
		Вид операции	Бухгалтерский счет	Сумма, тыс.руб.	Объем, т/куб.м.	Вид операции	Бухгалтерский счет	Сумма, тыс.руб.	Объем, т/куб.м.	Сумма, тыс.руб.			Сумма, тыс.руб.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1. Дочернее общество																		
2. Преобладающее (участвующее) общество																		
3. Зависимое общество																		
4. Участник совместной деятельности																		
5. Основной управленческий персонал																		
6. Другие связанные стороны																		

26. Информация о благотворительной помощи, оказанной некоммерческим организациям за период

с 01 января 20__ г. по _____ 20__ г. ⁶

Организация	Сумма
ИТОГО	

*Приложение № 2.64 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»*

27. Расчет чистых активов

Активы				
	Наименование показателя	на _____ 20 г. ³	на 31 декабря 20 г. ²	на 31 декабря 20 г. ⁴
1	Нематериальные активы			
2	Основные средства			
3	Незавершенное строительство			
4	Доходные вложения в материальные ценности			
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения			
6	Прочие внеоборотные активы			
7	Запасы			
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
9	Дебиторская задолженность			
10	Денежные средства			
11	Прочие оборотные активы			
12	Итого активы, принимаемые к расчету	-	-	-
Пассивы				
	Наименование показателя	на _____ 20 г. ³	на 31 декабря 20 г. ²	на 31 декабря 20 г. ⁴
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
14	Прочие долгосрочные обязательства			
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам			
16	Кредиторская задолженность			
17	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			
18	Резервы предстоящих расходов			
19	Прочие краткосрочные обязательства			
20	Итого пассивы, принимаемые к расчету	-	-	-
	Стоимость чистых активов	-	-	-

28. Отдельные показатели финансово-экономического состояния Общества

Наименование показателя	Методика расчета (источник информации)	на		на 31 декабря		на 31 декабря	
		20	г. ³	20	г. ²	20	г. ⁴
Выручка (нетто)	Выручка без учета налогов и других аналогичных обязательных платежей						
Прибыль от продаж	Данные «Отчета о прибылях и убытках»						
Чистая прибыль (убыток)	Данные «Отчета о прибылях и убытках»						
Активы Общества	Данные «Бухгалтерского баланса»						
Капитал и резервы	Данные «Бухгалтерского баланса»						
Чистые активы	Данные «Отчета об изменениях капитала»						
Долгосрочные обязательства	Данные «Бухгалтерского баланса»						
Оборотные активы	Данные «Бухгалтерского баланса»						
Долгосрочная дебиторская задолженность	Данные «Бухгалтерского баланса»						
Краткосрочные обязательства	Данные «Бухгалтерского баланса»						
Рентабельность продаж, %	Прибыль от продаж / выручка (нетто)						
Рентабельность предприятия, %	Чистая прибыль / выручка (нетто)						
Рентабельность активов, %	Чистая прибыль / балансовая стоимость активов						
Рентабельность собственного капитала, %	Чистая прибыль / капитал и резервы						
Оборачиваемость капитала, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов - краткосрочные обязательства на конец отчетного периода						
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода / Выручку от продаж * 365 дней						
Оборачиваемость запасов, дней	Запасы на конец отчетного периода / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг * 365 дней						
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг * 365 дней						
Коэффициент финансовой зависимости	Долгосрочные и краткосрочные обязательства / капитал и резервы						
Текущий коэффициент ликвидности	Оборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность / краткосрочные обязательства						

Учет операций по покупке нефти от дочерних и зависимых обществ в информационной системе «I-C»

Алгоритм поступления и регистрации документов.

Учет операций по покупке нефти, оформленной маршрутными поручениями

1. Регистрируется документ «Маршрутное поручение».
2. Регистрируется документ «Задание на платеж» кратно количеству видов платежей по договору услуг с ОАО «АК «Транснефть».
3. В справочнике «Партия» регистрируется наименование партии на нефть в рамках одного маршрутного поручения.
4. На основании товарной накладной по форме № ТОРГ-12 регистрируется документ «Поступление товаров» с номенклатурой «нефть сырая» по модификации «нефть по м/п».
5. На основании документа «Поступление товаров» регистрируется «Счет-фактура полученный».

Учет операций по покупке нефти, неоформленной маршрутными поручениями

1. На основании товарной накладной по форме № ТОРГ-12 на счете 41.1 «Товары на складах» регистрируется документ «Поступление товаров» с номенклатурой «нефть сырая» по модификации «нефть без м/п».
2. На основании документа «Поступление товаров» по модификации «нефть без м/п» регистрируется документ «Уведомление о формировании партии нефти при транспортировке трубопроводным транспортом». Указанный документ определяет партию нефти для нефти, ранее не оформленной маршрутным поручением, и осуществляет ее привязку к маршрутному поручению.
3. В случае выбора направления нефти, ранее не оформленной м/п, для последующей переработки на заводе, производится перенос учетных данных со счета 41.1 «Товары на складах» на счет 10.1 «Сырье и материалы».

**Порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета по
Представительствам Компании**

I. Представительство выделено на отдельный баланс

1. Для нужд управления Представительства выделенного на отдельный баланс установить перечень показателей для формирования отдельного баланса Представительства и отражения имущественного и финансового положения Представительства на отчетную дату в целях формирования бухгалтерской отчетности Компании в целом.

Показатели деятельности Представительства формируются в следующей системе счетов бухгалтерского учета, которая является рабочим планом счетов бухгалтерского учета Представительства:

Код	Наименование
01	Основные средства
01.1	Основные средства в организации
01.2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.3	Топливо
10.5	Запасные части
10.6	Прочие материалы
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.01	Активы стоимостью до 10 000 рублей (ПБУ 6/01)
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.3	НДС по приобретенным ТМЦ и услугам
26	Общехозяйственные (управленческие) расходы
26.2	Общехозяйственные расходы, не учитываемые при налогообложении:
	Амортизация основных средств
	Аренда автотранспорта
	Аренда нежилых помещений
	Начисления на заработную плату
	Комиссионные сборы и иные расходы за выполнение сторонними организациями работы (услуги)
	Налог на имущество
	Налоги и сборы
	Начисления стимулирующего характера, в т.ч. премии, надбавки за производственные результаты
	Обеспечение нормальных условий труда
	Оклады согласно штатному расписанию
	Оплата труда: 4. Другие расходы в пользу работников, предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором
	Оплата труда: 5. Другие расходы в пользу работников, предусмотренные внутренними нормативными документами
	ОС стоимостью до 10 000 рублей включены в расходы
	Пользование правами на использование программ для ЭВМ
	Представительские расходы
	Прочие налоги и сборы

	Расходы на арендованные помещения (содержание)
	Расходы на вычислительную и оргтехнику (ремонт)
	Расходы на вычислительную и оргтехнику (содержание)
	Расходы на иное имущество (ремонт)
	Расходы на канцтовары и хозяйственные принадлежности
	Расходы на командировки
	Расходы на командировки (сверх норм)
	Расходы на оплату труда внештатных сотрудников по договорам гражданско-правового характера
	Расходы на охрану
	Расходы на подготовку и переподготовку кадров (обучение)
	Расходы на рекламу
	Расходы на служебный транспорт (ремонт)
	Расходы на служебный транспорт (содержание)
	Расходы на служебный транспорт (содержание) сверх норм.
	Расходы по командировкам (включенные в доходы физических лиц)
	Расходы прочие общехозяйственные
	Страхование: Добровольное страхование ОС
	Страхование: Добровольное страхование средств транспорта
	Страхование: О С А Г О
	Страхование: Суммы платежей по договору обязательного и добровольного страхования в пользу работника
	Услуги аудиторские
	Услуги информационные
	Услуги консультационные
	Услуги нотариальные
	Услуги связи: интернет
	Услуги связи: мобильная связь
	Услуги связи: телеграф
	Услуги связи: телефон
	Услуги связи-прочие
50	Касса
50.1	Касса организации (в рублях)
50.3	Денежные документы (в рублях)
50.11	Касса организации (в валюте)
50.33	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути (в рублях)
57.11	Переводы в пути (в валюте)
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)

67.3	Долгосрчные займы (в рублях)
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)
67.11	Долгосрчные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.33	Долгосрчные займы (в валюте)
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68*	Расчеты по налогам и сборам
69*	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.1	Расчеты по предоставленным займам
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим страховщиками медицинских расходов застрахованных работников
76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей
76.1.5	Расчеты по страховым случаям
76.2	Расчеты по претензиям
76.4	Расчеты по депонированным суммам
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.1	Расчеты по выделенному имуществу
79.2	Расчеты по текущим операциям
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы
91.1.1	Прочие доходы, учитываемые при налогообложении
	Выверка расчетов с контрагентом Излишки, выявленные в результате инвентаризации Положительные курсовые разницы Положительные суммовые разницы Продажа иностранной валюты Проценты по остаткам денежных средств на расчетных счетах Прочие внереализационные доходы Прочие операционные доходы Реализация основных средств
91.2	Прочие расходы
91.2.2	Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении
	Исполнение банком функций валютного контроля Налоги доначисленные (не принимаются для целей НО) НДС, не принимаемый к вычету Отрицательные курсовые разницы Отрицательные суммовые разницы Проценты к уплате (в USD) Проценты к уплате (в руб) Продажа иностранной валюты Прочие операционные расходы Прочие расходы Прочие услуги банка Расходы в пользу физических лиц (включенные в совокупный доход)

	Расходы в пользу физических лиц (не включенные в совокупный доход) Расходы за право пользования VIP-залами Расчетно-кассовое обслуживание Реализация основных средств Результаты инвентаризации Списание ОС по негодности
	Списание ОС по негодности Штрафы, пени за нарушение условий договора
97	Расходы будущих периодов

Забалансовые счета

<i>001</i>	<i>Арендованные основные средства</i>
<i>002</i>	<i>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</i>
<i>002.1</i>	<i>Материалы, принятые на ответственное хранение</i>
<i>002.2</i>	<i>Товары, принятые на ответственное хранение</i>
<i>006</i>	<i>Бланки строгой отчетности</i>
<i>007</i>	<i>Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов</i>
<i>010</i>	<i>Износ основных средств</i>
<i>011</i>	<i>Основные средства, сданные в аренду</i>

Все хозяйственные операции Представительства отражаются на счетах рабочего плана счетов бухгалтерского учета установленного планом счетов бухгалтерского учета РФ.

2. Для учета расчетов между Компанией и Представительством используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Операции между Компанией и Представительством отражаются одновременно как в учете Компании, так и Представительства.

3. При составлении бухгалтерской отчетности производится сверка данных Представительства по счету 79 с данными по этому же счету в бухгалтерском учете Компании в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным. Показатели по счету 79 у Представительства и Компании должны быть равны.

Данные Компании и Представительства по счету 79 взаимно погашаются и не учитываются при составлении бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу за отчетный период. Все остальные остатки по счетам Представительства прибавляются к остаткам по соответствующим счетам Компании.

4. Представительство предоставляет бухгалтерский баланс с расшифровками по каждой строке бухгалтерского баланса.

II. Представительство не выделено на отдельный баланс.

1. Бухгалтерская отчетность по Представительству не составляется.

2. Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным, Представительство представляет в бухгалтерию Компании документы по хозяйственным операциям, подтверждающие осуществленные расходы за отчетный месяц.

III. Отражение в учете Компании операций по Представительствам

1. Хозяйственные операции Представительств отражаются в аналитическом учете Компании на дополнительных субсчетах, которые открываются к счетам бухгалтерского учета Компании.

2. На дополнительных счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по Представительствам отражаются в разрезе субконто по каждому Представительству.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета

Настоящий порядок разработан в соответствии с Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

1. Сомнительная задолженность и критерии ее определения

1.1. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

1.2. Виды задолженности, не признаваемые сомнительными для целей создания резерва:

- дебиторская задолженность дочерних и зависимых Обществ.

1.3. Срок возникновения сомнительной задолженности исчисляется в днях, со дня, следующего за днем, когда должна быть погашена в сроки, установленные договором.

1.4. Задолженность не может быть признана сомнительной, если она обеспечена соответствующими гарантиями, подтвержденными следующими документами:

- банковской гарантией, оформленной в соответствии со ст.368 Гражданского кодекса РФ;
- поручительством, выданным платежеспособной организацией;
- залогом имущества должника или иного Общества, оформленного в соответствии со ст.334 Гражданского кодекса РФ.

1.5. Резерв не создается при наличии письменного заверения должника о намерении погасить долг в определенный срок.

2. Порядок создания резерва

2.1 Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.2. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

2.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу после оценки членами инвентаризационной комиссии вероятности полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности и периода образования сомнительной задолженности.

2.4. Размер сомнительной задолженности, включаемый в резерв по сомнительным долгам, определяется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 360 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается 100 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 180 до 360 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 30 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности
 - по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 календарных дней (включительно) – сумма не увеличивает размер создаваемого резерва.
- 2.5. Сумма задолженности (либо часть суммы) подлежит резервированию с учетом НДС, приходящегося на включаемую в резерв сумму задолженности.
- 2.6. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам относится на финансовые результаты Общества.

3. Порядок отражения операций по формированию и списания резерва в бухгалтерском учете

3.1. Формирование резерва в учете должно быть организовано в разрезе должников и договоров (приложений).

В бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 91.2 Кт 63.

3.2. За счет резерва сомнительных долгов списывается только та нереальная ко взысканию (безнадежная) дебиторская задолженность, по которой ранее был создан соответствующий резерв.

В бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 63 Кт счета учета задолженности.

3.3. В случае, если сомнительная задолженность, под которую был создан резерв, была погашена контрагентом, или появилось ее обеспечение гарантиями, перечисленными в п.1.4, или появились иные обстоятельства, не позволяющие больше считать такую задолженность сомнительной, то резерв, созданный под такую задолженность, подлежит восстановлению с отнесением восстановленной суммы на финансовый результат Общества.

В бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 63 Кт 91.1.

3.4. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы относятся при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года на финансовый результат Общества.

В бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 63 Кт 91.1.

3.5. Исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, показатели дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе должны включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам для целей бухгалтерского учета

Настоящий порядок разработан в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации».

1. Порядок создания резерва

1.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

1.2. Общая величина резерва рассчитывается как сумма резервов по всем работникам Общества.

Резерв по каждому работнику рассчитывается по следующей формуле:

$$P_i = CЗП_i \times D_i + CЗП_i \times D_i \times ТСВ,$$

Где:

P_i – величина резерва на оплату отпусков работника;

$CЗП_i$ – среднедневная сумма расходов на оплату труда работника (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);

D_i – количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного года, определяется на основе результатов проведенной инвентаризации количества дней неиспользованного отпуска;

$ТСВ$ – тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), установленные Федеральным законом от 24.07.2009г. №212-ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от 24.07.1998г. и 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Количество дней отпуска, на которые работники Общества имеют право по состоянию на конец отчетного месяца (D_i), рассчитывается как сумма дней отпусков, приходящихся на каждого работника.

По каждому работнику общее количество дней отпуска, на которое работник получил право за отчетный месяц, определяется как годовая продолжительность отпуска (в днях), деленная на 12 (количество месяцев в году).

Количество дней отпуска, на которое сотрудник имеет право, определяется согласно законодательству Российской Федерации и локальным нормативным документам Общества. Округление расчетного количества дней отпуска производится до целого количества дней в пользу работника.

В конце месяца после начисления оплаты труда работников Общества, расчета количества неиспользованных дней отпуска и средневзвешенной заработной платы в бухгалтерском учете осуществляется доначисление резерва в виде разницы размера резерва, рассчитанного по состоянию на отчетную дату и по состоянию на конец предыдущего месяца. Таким образом, ежемесячно размер резерва изменяется за счет:

- добавления дней отпуска, право на которые сотрудник заработал в течение отчетного месяца;
- изменения среднемесячной заработной платы.

1.3. Сумма созданного резерва на оплату отпусков работников, включая платежи на социальное страхование и обеспечение, относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

2. Порядок отражения операций по формированию и списанию резерва в бухгалтерском учете

2.1. Формирование резерва в учете должно быть организовано в разрезе каждого работника. В бухгалтерском учете начисление резерва отражается проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 44 (или иных затратных счетов) субсчет по видам деятельности
Кт 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»

2.2. Расходование средств резерва осуществляется в течение месяца по мере начисления отпускных выплат уходящим в отпуск работникам либо по мере начисления компенсаций за неиспользованный отпуск увольняющимся работникам. За счет резерва на оплату отпусков списываются только те начисленные дни отпуска, по которым ранее был создан соответствующий резерв.

В бухгалтерском учете расходование резерва отражается проводкой Дт 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков» Кт 70, 69 (соответствующий субсчет).

2.3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности размер остатка резерва подлежит инвентаризации. Инвентаризация заключается в уточнении размера остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных страховых взносов (п.3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49).

По итогам инвентаризации в бухгалтерском учете отражается доначисление резерва в случае его недостаточности или сторнирование сумм резерва в случае его избыточности.

В случае избыточности созданного резерва при наличии дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания расхода в виде созданного резерва, сумма неиспользованного резерва подлежит списанию на прочие доходы (п. 22 ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете списание резерва отражается проводкой

Дт 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»
Кт 91 «Прочие доходы, не учитываемые при налогообложении».

В случае недостаточности созданного резерва, Общество пересматривает сумму ранее созданного резерва, путем отражения в бухгалтерском учете дополнительной записи на сумму несозданного резерва, проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 44 (или иных затратных счетов) субсчет по видам деятельности

Кт 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков».

Перечень регистров бухгалтерского учета

- ✓ Главная книга (обороты счета) (приложение 7.1);
- ✓ Журнал-ордер счета по субконто (приложение 7.2);
- ✓ Отчет по основным средствам (приложение 7.3);
- ✓ Отчет по нематериальным активам (приложение 7.4);
- ✓ Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 7.5);

Приложение № 7.3 к Положению
« Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

ОАО НК "РуссНефть"

Отчет по основным средствам
за период _____ 20__ г.

в рублях

Группы основных средств Наименования основного средства	Инв. №	Залог	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
			Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость

(должность)

(подпись)

(Фамилия И.О.)

Приложение № 7.4 к Положению
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»
для целей бухгалтерского учета»

ОАО НК «РуссНефть»

Отчет по нематериальным активам
за период _____ 20__ г.

в рублях

Группы нематериальных активов Наименование нематериального актива	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость

(должность)

(подпись)

(Фамилия И.О.)

Приложение № 2

к Приказу от 29 декабря 2012 г. № 110

ПОЛОЖЕНИЕ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ОАО НК «РуссНефть»

для целей налогового учета

г. Москва
2012

ОГЛАВЛЕНИЕ	
ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
1.1. Организация и задачи налогового учета Общества	3
1.2. Порядок составления налоговой отчетности и применяемые регистры налогового учета	4
1.3. Применяемые термины	8
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	9
2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации	9
2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов	10
2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	11
2.1.4. Порядок учета материально-производственных расходов	12
2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда	12
2.1.6. Метод и порядок расчета сумм амортизации основных средств	13
2.1.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам	15
2.1.8. Порядок учета расходов на ремонт основных средств	15
2.1.9. Порядок учета расходов на НИОКР	15
2.1.10. Порядок учета расходов по торговым операциям	15
2.1.11. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества	16
2.1.12. Порядок учета расходов на приобретение права на земельные участки	16
2.1.13. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам	17
2.1.14. Порядок ведения налогового учета при операциях с ценными бумагами	17
2.1.15. Порядок учета доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации	19
2.1.16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	19
2.1.17. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества	19
2.1.18. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	20
2.1.19. Внереализационные расходы	20
2.1.20. Порядок учета реализации амортизируемого имущества	21
2.1.21. Порядок учета расходов и доходов при ликвидации амортизируемого имущества	21
2.1.22. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль	22
2.1.23. Порядок учета расходов на командировки	23
2.1.24. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	23
2.1.25. Расходы по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права	23
2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	24
2.2.1. Общие аспекты	24
2.2.2. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	25
2.2.3. Порядок определения даты возникновения обязанности по уплате НДС	25
2.2.4. Документы, на основании которых производятся налоговые вычеты	27
2.2.5. Порядок учета сумм невыясненных поступлений на расчетный счет Общества	28
2.2.6. Порядок определения и распределения сумм входного НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, услугам производства (процессинга) и прочим расходам	28
2.2.7. Определение сумм НДС, предъявленных поставщиками, подлежащих вычету по операциям реализации товаров (нефти, нефтепродуктов) на экспорт	29
2.2.8. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт нефти	29
2.2.9. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт выработанных и приобретенных нефтепродуктов	30
2.2.10. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции при невозможности отнесения их к конкретным партиям	31
2.2.11. Порядок определения вычетов по суммам входного НДС по общехозяйственным расходам (управленческим), основным средствам и нематериальным активам	31
2.2.12. Методика ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций	31
2.2.13. Порядок восстановления сумм налога	31

ПОЛОЖЕНИЕ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей
налогового учета ОАО НК «РуссНефть»

2.2.14. Порядок учета НДС при непредоставлении документов для подтверждения экспорта производителем подакцизных нефтепродуктов	32
2.2.15. Порядок учета сумм НДС по прочим операциям	32
2.2.16. Порядок определения налогооблагаемой базы по НДС при оказании безвозмездной помощи иностранным юридическим лицам.....	32
2.3. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	32
2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	33
2.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР, ФСС И ФОМС	33
2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	33
Приложение № 1	35
Приложение № 2	45
Приложение № 3	49
Приложение № 4	58
Приложение № 5	60
Приложение № 6	65

ВВЕДЕНИЕ

Положение «Учетная политика для целей налогового учета ОАО НК «РуссНефть» (далее Положение) разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики ОАО НК «РуссНефть» (далее Общество) в целях налогового учета.

Положение содержит описание принятой Обществом совокупности способов и методов ведения налогового учета и системы обобщения информации на основе данных первичных и иных документов для определения налоговой базы по налогам.

Настоящее Положение разработано в соответствии с:

с Федеральными законами «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее НК РФ).

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Организация и задачи налогового учета Общества

Налоговый учет в Обществе осуществляется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется в автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы «1С».

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, формирования налоговых регистров и налоговой отчетности.

Система организации налогового учета и отчетности Общества направлена на:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Данные налогового учета должны отражать 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 по налогам.

Система организации налогового учета Общества построена на принципе максимального использования элементов и показателей бухгалтерского учета для формирования показателей налогового учета. В свою очередь, посредством бухгалтерского учета частично реализуются задачи налогового учета. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета к счетам 26, 90 и 91 Обществом введены дополнительные субсчета для учета доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

В Обществе применяется метод ежемесячного сравнительного логического анализа данных бухгалтерского и налогового учета с целью исключения ошибок при формировании налоговых регистров.

1.2. Порядок составления налоговой отчетности и применяемые регистры налогового учета

За формирование налоговой отчетности Общества отвечают лица, на которых возложено ведение налогового учета в соответствии с настоящим Положением и / или иными распорядительными документами.

Налоговая отчетность составляется в рублях.

Налоговый учет в Обществе ведется в налоговых регистрах и на счетах бухгалтерского учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
2. аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета;

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы являются документами для налогового учета и в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистров.

Формы налоговых регистров, применяемых в Обществе, перечислены в **приложении № 1** к настоящему Положению.

Налоговые регистры формируются ежемесячно, подписываются лицом, ответственным за их составление, и хранятся в соответствии с положениями подпункта 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ, пункта 400 Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 N 558, не менее пяти лет после того, как послужили основанием для исчисления и уплаты налогов. В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел налоговые регистры сохраняются до вынесения окончательного решения.

Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (за исключением показателей, заполняемых расчетным путем по данным иных строк налоговой декларации) заполняются на основании налоговых регистров и данных бухгалтерского учета следующим образом:

Показатель декларации	Источник формирования
<i>Приложение № 1 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</i>	
011 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	Регистр учета доходов текущего периода
012 Выручка от реализации покупных товаров	Регистр учета доходов текущего периода
013 Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования, долей, паев, указанных в прил. 3 к Листу 02	Данные бухгалтерского учета
014 Выручка от реализации прочего	Регистр учета доходов текущего периода

имущества	
100 Внереализационные доходы (всего)	Регистр учета доходов текущего периода
101 Внереализационные доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	Регистр учета доходов текущего периода
102 Внереализационные доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	Данные бухгалтерского учета (оборот по счету 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие доходы»)
103 Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	Регистр учета доходов текущего периода
104 Внереализационные доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.	Регистр учета доходов текущего периода
<i>Приложение № 2 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</i>	
010 Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	Данные бухгалтерского учета (оборот по счетам бухгалтерского учета в 90 субсчет «Себестоимость продаж» и "Акцизы")
020 Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	Данные бухгалтерского учета (оборот по счету 90 «Себестоимость продаж» в разрезе аналитики – номенклатура - товары)
030 Стоимость реализованных покупных товаров	Данные бухгалтерского учета (оборот по счету 90 «Себестоимость продаж» в разрезе аналитики – номенклатура - товары)
040 Косвенные расходы - всего	Регистр учета прочих расходов текущего периода
041 Суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК РФ	Регистр учета прочих расходов текущего периода
059 Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требования долга, указанных в Приложении 3 к Листу 2)	Данные бухгалтерского учета
060 Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	Регистр учета прочих расходов текущего периода, Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества
100 Суммы убытка от реализации	Регистр учета прочих расходов текущего

амортизируемого имущества, относящегося к расходам текущего отчетного (налогового) периода.	периода
131 Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период - всего	Регистр-расчет амортизации основных средств, Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
132 Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период по нематериальным активам	Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
200 Внереализационные расходы - всего	Регистр учета внереализационных расходов
201 Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе в виде процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	Регистр учета внереализационных расходов
203 Убыток от реализации права требования, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового)	Данные бухгалтерского учета
204 Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	Регистр учета внереализационных расходов
205 Штрафы пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	Регистр учета внереализационных расходов
300 Убытки, приравненные к внереализационным расходам - всего	Регистр учета внереализационных расходов
<i>Приложение № 3 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</i>	
010 Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
020 Количество объектов реализованных с убытком	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
030 Выручка от реализации амортизируемого имущества	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
040 Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

050 Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов реализованных с убытком)	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
060 Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов реализованных с прибылью)	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
100 Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 98 «Доходы будущих периодов»)
110 Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа (пункт 2 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 98 «Доходы будущих периодов»)
120 Стоимость реализованного права требования до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счет 58 «Финансовые вложения»)
130 Стоимость реализованного права требования после наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счет 58 «Финансовые вложения»)
140 Убыток от реализации права требования в соответствии со статьей 279 НК РФ по п.1 : - размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК РФ	Данные бухгалтерского учета (счета 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)
170 Убыток от реализации права требования в соответствии со статьей 279 НК РФ (по п.2), относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	Данные бухгалтерского учета (счета 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)
<i>Лист 04</i>	
010 Налоговая база	Данные бухгалтерского учета
060 Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами РФ и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 НК	Данные бухгалтерского учета
<i>Лист 05</i>	
010 Доход от выбытия, в т.ч. доход от погашения	Данные бухгалтерского учета
030 Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением)	Данные бухгалтерского учета (счет 58 «Финансовые вложения»)
031 Сумма отклонения от максимальной	Данные бухгалтерского учета

(расчетной) цены	
------------------	--

1.3. Применяемые термины

Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) Обществом:

- *передача* Обществом на *возмездной основе* права собственности на товары, другому лицу, результатов выполненных работ Обществом для другого лица, *возмездное* оказание услуг Обществом другому лицу;

- *передача* права собственности на товары, имущественных прав, результатов выполненных работ Обществом для другого лица, оказание услуг Обществом другому лицу - на *безвозмездной основе* в случаях, предусмотренных НК РФ.

День отгрузки – день перехода права собственности на товар (работы, услуги) к покупателю в соответствии с условиями договора, за исключением имущественных прав и недвижимого имущества, а также передачи товаров от комитента комиссионеру для реализации в рамках договора комиссии.

Дата принятия на учет – дата отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов.

Экономически обоснованные расходы - расходы, произведенные Обществом для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Документально подтвержденные расходы - затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Партия приобретенной нефти при транспортировке трубопроводным транспортом - объем товара/сырья в рамках одного маршрутного поручения.

Партия приобретенных нефти и нефтепродуктов при транспортировке железнодорожным транспортом - объем товара/сырья определяемый по договорам купли-продажи (приложениям к договорам).

Партией произведенных на давальческой основе нефтепродуктов - объем выработанной готовой продукции в течение месяца по каждому Заводу.

Партия реализованных нефти и нефтепродуктов - объем товара/готовой продукции определяемый по договорам купли-продажи (приложениям к договорам).

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

В Обществе применяется **метод начисления**, суть которого в следующем:

- доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества.

2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации

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

Доходы от реализации определяются по видам деятельности, если для данного вида деятельности предусмотрен особый порядок налогообложения, иная применяемая ставка налога, либо предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

Дата признания выручки от реализации

- Датой признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) Обществом признается дата реализации, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.
- При реализации товаров (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам), в которых Общество выступает комитентом (принципалом), датой получения дохода от реализации признается **дата реализации** принадлежащего Обществу имущества (имущественных прав), **указанная в извещении комиссионера** (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).
- Доходы в иностранной валюте по договору комиссии, в котором Общество выступает комитентом, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, **на дату признания дохода по договору комиссии**.
- При реализации товаров (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам), в которых Общество выступает комиссионером (агентом), датой

получения дохода принимается дата акта оказанных услуг или отчет комиссионера (агента), подписанного Обществом и комитентом (принципалом). При безвозмездной передаче готовой продукции (товаров) Общество не получает экономической выгоды, в связи с чем, в соответствии со ст. 41 НК РФ не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли.

2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов

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

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов.

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) Общества
В виде безвозмездно полученных денежных средств	
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
От сдачи имущества в аренду	Дата составления акта об оказании услуг, а при его отсутствии последний день отчетного (налогового) периода
В виде лицензионных платежей (включая роялти) за предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности	
По доходам от купли – продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности
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 иным аналогичным доходам	Последний день отчетного (налогового) периода
В виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода	
От доверительного управления имуществом и по иным аналогичным доходам	
По доходам прошлых лет	1) Дата совершения операции, доход от которой выявлен в текущем налоговом периоде; 2) В случае невозможности определения конкретного периода, к которому относится доход, - дата выявления дохода (получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
В виде положительной курсовой разницы	Дата совершения операций с иностранной валютой, а также последний день отчетного периода по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов)
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 использованных не по назначению полученных целевых средств	Дата фактического использования имущества (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо дата нарушения условий, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества
В виде суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов и в виде иных аналогичных доходов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества
От реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также дохода от реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг	День последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования
При уступке налогоплательщиком – продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу	День подписания сторонами соглашения об уступке права требования.
По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным аналогичным обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	Последний день отчетного периода или дата прекращения договора (погашения обязательств)

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, 264, 268, 272, 318, 319 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это расходы, связанные с производством определенных видов продукции и прямо относящиеся на тот или иной вид продукции.

К прямым расходам в частности относятся материальные и прочие расходы:

- на приобретение сырья, материалов и полуфабрикатов, используемых в производстве продукции;
- на приобретение работ и услуг производственного характера: затраты на транспортировку сырья, а также прочие работы и услуги связанные с транспортировкой сырья; затраты на переработку сырья;
- потери;
- продукция собственного производства, используемая в качестве сырья;
- прочие производственные затраты, (кроме общехозяйственных и управленческих), входящие в состав себестоимости нефтепродуктов в соответствии с установленным бухгалтерским законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат и учитываемых по дебету счету 20;

В прямые расходы на реализованную продукцию включаются акцизы, начисленные переработчиком на продукцию, произведенную из давальческого сырья и предъявленные собственнику.

Оценка изготовленной продукции при выбытии производится по стоимости каждой единицы в разрезе номенклатуры и партии.

Косвенные расходы - это все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

К косвенным расходам, в частности, относятся:

- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- затраты на содержание основных средств, не участвующих в процессе производства;
- заработная плата административно-управленческого аппарата и рабочих вспомогательных производств.

Учет затрат в разрезе элементов и статей затрат ведется на соответствующих счетах налогового учета.

Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, распределяются 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 другим видам затрат - в составе косвенных расходов.

Порядок признания расходов, связанных с оказанием Обществу услуг.

Расходы признаются на дату подписания акта приема-передачи услуг (работ) Обществом (заказчиком), которая понимается как дата подписания акта уполномоченным должностным лицом Общества. Если такая дата отсутствует, то в качестве даты расходов принимается наиболее поздняя из дат: дата составления акта или дата подписания акта контрагентом (подрядчиком).

Порядок оценки незавершенного производства, остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции.

Порядок оценки изготовленной продукции, незавершенного производства, остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции производится аналогично порядку применяемому для целей бухгалтерского учета (Раздел 2.11 «Калькулирование себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов» Положения «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» приложения № 1 к настоящему приказу), исходя из величины прямых расходов, установленных настоящим пунктом.

2.1.4. Порядок учета материально-производственных 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 стоимости единицы запасов**.

2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда

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

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв предстоящих вознаграждений за выслугу лет не создаются.

Согласно п. 2 ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" Общество ведет в установленном порядке учет объектов обложения страховыми взносами, начислений страховых взносов, учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, ведется в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты.

Форма карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленных страховых взносов приведена в **приложении № 6**.

2.1.6. Метод и порядок расчета сумм амортизации основных средств

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258, 259, 259.1, 259.3, 322 НК РФ.

Амортизация начисляется линейным методом по всем объектам амортизируемого имущества.

Амортизация начисляется ежемесячно и признается в качестве расхода исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в порядке, установленном статьями 259, 259.1 и 322 НК РФ.

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

По основным средствам применяются сроки полезного использования, устанавливаемые *Комиссией по приемке и передаче основных средств* при принятии объекта к учету в качестве основного средства. Указанные нормы рассчитываются исходя из **нижней границы срока полезного использования**, определенного для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Особый порядок предусмотрен для учета компьютерной техники (системных блоков и мониторов). Они учитываются как отдельные объекты основных средств, в связи с мобильностью данных объектов и возможностью их передачи, каждому из них присваивается инвентарный номер. В то же время они рассматриваются как составные части комплекса (автоматизированного рабочего места) и включаются в амортизационную группу комплекса.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы **с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию** указанных прав. Амортизация по таким основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был включен в амортизационную группу.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется **с учетом срока фактической эксплуатации** предыдущим собственником, подтвержденной первичными документами.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного

использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

При получении объектов основных средств, бывших в употреблении, в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц Общество определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизационная премия применяется в размере 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) только в отношении производственных объектов основных средств, первоначальная стоимость которых определенная в соответствии со статьей 257 НК РФ, превышает 10 миллионов рублей. Амортизационная премия признается в полном объеме расходом в том отчетном периоде, на который приходится дата начала амортизации основных средств.

Амортизационная премия **не применяется** в отношении следующих объектов:

- основных средств, полученных безвозмездно;
- основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- капитальных вложений в арендованные основные средства.

Амортизация по объектам основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения

Амортизация таких основных средств начисляется исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, Общество при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования, если Обществом принято решение об увеличении срока полезного использования, то оставшийся срок полезного использования увеличивается на срок, установленный в акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств (форма № ОС-3).

При модернизации полностью самортизированного основного средства расходы по модернизации учитываются исходя из срока полезного использования, установленного в акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств (форма № ОС-3).

Амортизация по капитальным вложениям в арендованное имущество.

- Капитальные вложения (неотделимые улучшения) в арендованное имущество (имущество, полученное по договору безвозмездного пользования), которые произведены Обществом с согласия арендодателя (организации-ссудодателя) и стоимость которых не возмещается арендодателем (организацией-ссудодателем), амортизируются Обществом в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого

для арендованных объектов (объектов полученных по договору безвозмездного пользования) основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты.

- Капитальные вложения (неотделимые улучшения) в арендованное имущество (имущество, полученное по договору безвозмездного пользования), которые произведены Обществом с согласия арендодателя (организации-ссудодателя) и стоимость которых возмещается арендодателем (организацией-ссудодателем), амортизируются арендодателем (организацией-ссудодателем).

Общество применяет к основной норме амортизации **специальный коэффициент 3:**

1) в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам;

2) в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

2.1.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

Учет нематериальных активов ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258, 259, 322, 323 НК РФ. Общество применяет линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам.

2.1.8. Порядок учета расходов на ремонт основных средств

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

Расходы на ремонт основных средств признаются Обществом в размере фактически произведенных затрат в том отчетном (налоговом) периоде, когда эти затраты произведены.

Расходы Общества на ремонт арендуемых основных средств и основных средств, полученных в безвозмездное пользование, 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.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

2.1.9. Порядок учета расходов на НИОКР

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

2.1.10. Порядок учета расходов по торговым операциям

Учет расходов по торговым операциям ведется в соответствии со статьями 268, 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;
- складские расходы;
- иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

К прямым расходам по торговым операциям Общество относит:

- стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества, на котором осуществляется хранение товаров, в случае, если эти расходы не включены в стоимость товара.

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

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Метод оценки покупных товаров при их реализации - по стоимости единицы товара.

2.1.11. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

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

2.1.12. Порядок учета расходов на приобретение права на земельные участки

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Учет расходов на приобретение права на земельные участки ведется в соответствии со статьей 264.1 НК РФ.

Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение 5 лет.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает 5 лет, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора.

Прибыль (убыток) от реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений) принимается для целей налогообложения в порядке, установленном статьей 264.1. НК РФ.

2.1.13. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

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

Учет процентов по полученным заемным средствам ведется в соответствии со статьями 265, 269, 328 НК РФ.

Общество принимает в расходы проценты по долговым обязательствам в соответствии со статьей 269 НК РФ, при этом условие сопоставимости не применяется.

2.1.14. Порядок ведения налогового учета при операциях с ценными бумагами

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется в соответствии со статьями 280, 281, 329 НК РФ.

Доходом по операциям с ценными бумагами признается выручка от продажи ценных бумаг в соответствии с условиями договора реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, обращаемых на организованном рынке ценных бумаг, включается часть накопленного купонного дохода, то сумма дохода и расхода по таким ценным бумагам исчисляется без накопленного купонного дохода.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращаемых на организованном рынке ценных бумаг, определяется в соответствии с приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н «Об утверждении порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не

обращающихся на Организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ (далее – Порядок), в следующем порядке:

I. Расчетная цена акции (за исключением акций страховых и кредитных организаций) определяется:

1. как оценочная стоимость акции, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется:

2.1) в отношении акций, включенных в список RTS BOARD, - как цена необращающейся акции, рассчитанная на основании котировок на покупку на дату заключения сделки, размещенных в информационной системе, при соблюдении условий, установленных п.4.2 Порядка.

2.2.) в отношении акций, не включенных в список RTS BOARD, а также при несоответствии условий размещения информации о котировках акций, включенных в список RTS BOARD, в информационных системах согласно п.4.2 Порядка, - исходя из стоимости чистых активов, приходящихся на соответствующую акцию:

для обыкновенных акций - путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 №10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 03-6/пз (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12.03.2003, регистрационный № 4252), уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций;

для привилегированных акций – путем деления стоимости чистых активов (капитала) общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций.

Стоимость чистых активов (капитала) общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

В случае, если расчетная цена акции, определенной в порядке, установленном настоящим подпунктом, имеет отрицательное значение, соответствующая расчетная цена принимается равной нулю.

II. Расчетная цена дисконтного векселя определяется:

1. как оценочная стоимость дисконтного векселя, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется в порядке, установленном п. 13 Порядка:

$$P=N\left(1-\frac{d \cdot t}{t_1}\right), \text{ где:}$$

P - расчетная цена дисконтного векселя;

N - номинал векселя;

d - ставка дисконта в процентах от номинала векселя с учетом уровня инвестиций в вексель.

Величина d рассчитывается как произведение ставки дисконта в процентах от номинала и уровня риска инвестиций в вексель. Уровень риска инвестиций в вексель принимается равным единице.

t - срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t_1 - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

III. Расчетная цена процентного векселя определяется:

1. как оценочная стоимость процентного векселя, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется в порядке, установленном п. 14 Порядка:

$$P = \frac{N[1+C(t/t_1)]}{1+r(t/t_1)}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю.

r - ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель, Величина r принимается равной нулю.

t - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t_1 - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

По векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» срок обращения векселя исчисляется с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате; начисление дохода по долговому обязательству производится на конец каждого отчетного периода в период с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате.

2.1.15. 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.

2.1.16. 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 статьями 275, 284 НК РФ.

2.1.17. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества

Налоговая база по доходам, полученным участниками простого товарищества, определяется в соответствии со статьей 278 НК РФ.

Доходы, полученные от участия в товариществе, включаются в состав **внереализационных доходов** Общества. При этом датой признания дохода является последний день отчетного (налогового) периода. Сумма причитающегося Обществу дохода от участия в товариществе определяются на основании извещений участника товарищества, на которого возложена обязанность учета доходов и расходов этого товарищества для целей налогообложения, и подлежат налогообложению в порядке, установленном ст. 278 НК РФ. Убытки товарищества не распределяются между его участниками и в целях налогообложения не учитываются.

При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения.

2.1.18. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования ведется в соответствии со статьей 279 НК РФ.

2.1.19. Внереализационные расходы

Учет внереализационных расходов ведется в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

Дата признания расходов

Вид расхода	Дата
Суммы налогов и сборов и иных обязательных платежей	Дата начисления налогов и сборов и иных обязательных платежей
Суммы комиссионных сборов	
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (услуги)	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	
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	
Расходы на содержание служебного транспорта	Дата утверждения авансового отчета
Представительские расходы	
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы	Дата совершения операций с иностранной валютой, а также последний день отчетного периода по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов),
Расходы, связанные с реализацией или иным выбытием ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение	Дата признания штрафов, пеней и иных санкций

договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Обществом либо на основании решения суда
Расходы по кредитам, договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	Последний день отчетного периода или дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).
Расход, произведенный в виде процентов либо части накопленного купонного (процентного) дохода	Дата выплаты процентного дохода и (или) дата реализации ценной бумаги в зависимости от того что произошло ранее.
Расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок	Дата выплаты премии (предоставления скидки)
Расходы, связанные с подготовкой консолидированного отчета по оценке запасов нефти и газа и ожидаемого чистого дохода по классификации Общества инженеров нефтяников (SPE)	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов либо последнее число отчетного (налогового) периода.

2.1.20. 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 доходы уменьшаются на остаточную стоимость амортизируемого имущества, а также на сумму понесенных при реализации затрат.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

2.1.21. Порядок учета расходов и доходов при ликвидации амортизируемого имущества

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр, другие аналогичные работы, и суммы недоначисленной амортизации в соответствии с установленным сроком включаются в состав **внереализационных расходов**.

Датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата выбытия объекта из состава основных средств.

Если ликвидация принадлежащих Обществу основных средств осуществляется с привлечением сторонних организаций, то датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата расчетов или предъявления Обществу этими сторонними организациями документов (актов, счетов и т.д.) на оплату 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 на списание основных средств (форма № ОС-4) либо акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а).

2.1.22. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями ст.286, 287, 288 части второй НК РФ.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли. Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

❖ Особенности исчисления налога на прибыль в случае наличия у Общества обособленных структурных подразделений.

- В случае наличия в составе Общества обособленных структурных подразделений, исчисление и уплату **в федеральный бюджет** сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, Общество производит **по месту своего нахождения** без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

- Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть **бюджетов субъектов Российской Федерации**, производится Обществом **по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений** исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 ст. 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

- При наличии у Общества нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом **Общество определяет обособленное подразделение**, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения Общества стоят на налоговом учете.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, исчисляются по ставкам

налога, действующим на территориях, где расположены Общество и его обособленные подразделения.

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, Общество сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При наличии в Обществе обособленного подразделения за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьей 311 НК РФ.

2.1.23. Порядок учета расходов на командировки

Учет расходов на командировки осуществляется в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

В частности, к прочим расходам Общества, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные, размер которых определяется Положением Общества о командировках, или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

2.1.24. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

Общество не формирует резервы по сомнительным долгам.

2.1.25. Расходы по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права.

В целях равномерного включения в расходы затрат по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права и по которым не определен срок действия лицензионными (сублицензионными) соглашениями, учитывая фактор морального износа вследствие постоянного появления новых, более совершенных или более популярных версий аналогичных продуктов и/или технологий, установить срок списания не более 12 месяцев.

2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

2.2.1. Общие аспекты

Целью настоящей Учетной политики является установление порядка определения налоговых обязательств ОАО НК «РуссНефть» по налогу на добавленную стоимость, порядка определения налоговой базы и сумм налоговых вычетов. Кроме того, настоящее Положение устанавливает порядок распределения сумм входного НДС между операциями, подлежащими и не подлежащими налогообложению, операциями реализации товаров и готовой продукции на экспорт и на внутреннем рынке.

Общество производит начисление НДС за **квартал** по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с положениями главы 21 НК РФ. По каждой операции, являющейся объектом налогообложения, согласно статей 153-162 НК РФ определяется налоговая база и исчисляется сумма налога на добавленную стоимость путем применения к налоговой базе соответствующей согласно статьи 164 НК РФ налоговой ставки.

В соответствии со ст.168, 169 НК РФ Общество выставляет счета-фактуры в течение 5 дней с даты отгрузки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Право подписи счетов-фактур имеют:

а) Право первой подписи:

- Руководитель Общества;
- Лица, уполномоченные руководителем по Доверенности или на основании Приказа;

б) Право второй подписи:

- Главный бухгалтер;
- Заместители Главного бухгалтера;
- Иные лица, уполномоченные Руководителем Общества на основании Приказа.

Общество имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленного в соответствии со статьей 166 НК РФ на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты, определенные, в том числе и с помощью распределения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее по тексту - входной НДС), на операции реализации с применением «прямого» и «расчетного» методов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 НК РФ Общество ведет отдельный учет осуществляемых операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Общество не применяет положение пп. 25 п.3 ст.149, в соответствии с которым к освобождаемым от налогообложения операциям приравнивается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение которых не превышают 100 руб.

2.2.2. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

В соответствии с положениями статьи 149 НК РФ ряд операций, признаваемых объектом налогообложения, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения). В составе операций, осуществляемых Обществом, к освобождаемым операциям, в частности, относятся:

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость (пп.12 п.2 статьи 149 НК РФ);
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО. (пп.15 п.3 статьи 149 НК РФ);
- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", за исключением подакцизных товаров (пп.12 п.3 статьи 149 НК РФ);
- операции по уступке (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки (пп. 26 п. 3 статьи 149 НК РФ).

2.2.3. Порядок определения даты возникновения обязанности по уплате НДС

Момент определения налоговой базы по НДС определяется исходя из характера операции, а именно:

Характер операции, вид оплаты	Момент определения налоговой базы
1. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав	Наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. (пункт 1 статьи 167 НК РФ)

<p>2. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав через комиссионера, поверенного, агента, участвующего в расчетах</p>	<p>Наиболее ранняя из следующих дат:</p> <p>1) день отгрузки (передачи) посредником товаров (работ, услуг), имущественных прав;</p> <p>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - дата поступления денежных средств на счет или в кассу посредника.</p> <p>В рамках отдельного договора состоявшиеся поставки товаров считаются оплаченными, начиная с наиболее ранних по сроку.</p> <p>Если последовательность закрытия авансовых платежей не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи засчитываются в счет оплаты поставки товаров (работ, услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самой ранней.</p>
<p>3. Передача ранее приобретенных имущественных прав, вытекающих из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (пункт 2 статьи 155 НК РФ)</p>	<p>День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства (пункт 8 статьи 167 НК РФ)</p>
<p>4. При реализации товаров (работ, услуг), по которым предполагается применение налоговой ставки 0%</p>	<p>Последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, (абзац 1 пункта 9 статьи 167 НК РФ).</p>
<p>5. В случае если полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ, не собран в срок, установленный пунктом 9 статьи 165 НК РФ (за исключением операций по реализации на экспорт в страны таможенного союза)</p>	<p>День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ)</p> <p>Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли в соответствии со статьей 153 НК РФ</p>
<p>6. При реализации товаров в Республику Беларусь и Республику Казахстан, по которым предполагается применение налоговой ставки 0% при предоставлении в налоговые органы документов, предусмотренных п. 2 статьи 1 "Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров" Протокола от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе" (далее по тексту Протокол)</p>	<p>Последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 1 Протокола</p>

7. При непредставлении документов в соответствии с пунктом 2 статьи 1 Протокола.	<p>День отгрузки товаров.</p> <p>Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли в соответствии со статьей 153 НК РФ</p>
8. В случае, если существует определенность в отсутствии полного пакета документов, предусмотренного статьей 165 НК РФ в срок, установленный пунктом 9 статьи 165 НК РФ	<p>День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт 1 пункт 1 статьи 167 НК РФ).</p> <p>День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется в соответствии с условиями договоров с иностранными контрагентами.</p>

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (пункт 14 статьи 167 НК РФ).

2.2.4. Документы, на основании которых производятся налоговые вычеты

Согласно ст. 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, либо на основании документов, предусмотренных пунктом 3 указанной статьи, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

В связи с тем, что конкретный перечень документов не установлен, Общество производит вычеты при соблюдении следующих условий:

1. товары, работы и услуги приобретены для осуществления операций, подлежащих обложению НДС;
2. товары (работы, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих первичных документов;
3. налог по товарам, ввезенным на территорию Российской Федерации, фактически уплачен при ввозе;
4. Имеются в наличии документы:
 - **счета-фактуры** - по суммам налога по приобретенным товарам (работам, услугам) на территории Российской Федерации;
 - **счета-фактуры**, выставленные продавцами при получении оплаты, частичной оплаты;
 - **документы, подтверждающие факт исчисления налога** (договор, инвойс, расчет налога, платежное поручение на перечисление налога в бюджет) - по суммам налога, исчисленным, при исполнении обязанности налогового агента в отношении налогоплательщиков - иностранных лиц;
 - **документы, подтверждающие фактическое перечисление оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок;**
 - **договор, предусматривающий перечисление предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав – по**

суммам налога, уплаченным Обществом продавцам товаров (работ, услуг, имущественных прав) при перечислении указанной предоплаты.

- **документы, подтверждающие факт исчисления суммы налога при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления** (бухгалтерская справка с подтверждением суммы фактических затрат, расчет налога) - *по суммам налога, подлежащим вычету при строительстве объектов хозяйственным способом;*
- **документы, подтверждающие осуществление расходов и правильность исчисления налога** (первичные документы, расчет налога) - *по расходам на командировки и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль;*
- **таможенная декларация, платежные документы, подтверждающие уплату налога таможенному органу** и первичные документы о принятии товаров к учету - *по ввозимым товарам;*
- **пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ,** – *по операциям реализации на экспорт товаров (работ, услуг (кроме реализации товаров в странах таможенного союза);*
- **пакет документов, предусмотренный Протоколом «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» от 11 декабря 2009 года** - *по операциям реализации на экспорт товаров в странах таможенного союза.*

2.2.5. Порядок учета сумм невыясненных поступлений на расчетный счет Общества

В случае поступления на расчетный счет Общества сумм от третьих лиц, с которыми у Общества отсутствуют договорные отношения по поводу осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения НДС (невыясненные поступления), НДС на указанные суммы не начисляется. Окончательное решение по вопросу исчисления НДС с полученных сумм принимается после выяснения причин поступлений денежных средств на расчетный счет Общества.

2.2.6. Порядок определения и распределения сумм входного НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, услугам производства (процессинга) и прочим расходам

В состав сумм НДС, подлежащих распределению в разрезе заводо-изготовителей, включаются:

1. Суммы НДС, относящиеся к приобретенному сырью, полуфабрикатам и компонентам;
2. Суммы НДС, относящиеся к услугам по транспортировке сырья до завода-изготовителя;
3. Суммы НДС, относящиеся к услугам производства (процессинга);
4. Суммы НДС, относящиеся к прочим расходам.

Распределение сумм входного НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, услугам производства (процессинга), прочим расходам, которые участвуют в формировании затрат на изготовление готовой продукции, определяется «расчетным методом» в разрезе заводо-изготовителей за отчетный период.

При этом суммы входного НДС распределяются на готовую продукцию, реализованную на экспорт и на внутренний рынок.

«Расчетный» метод заключается в том, что расчет сумм входного НДС, основанный на применении коэффициентов, определяется на основании физических показателей по реализации готовой продукции за отчетный период (месяц).

В случае поступления в отчетном периоде первичных документов, подтверждающих расходы, которые относятся к предыдущим периодам, суммы НДС по таким расходам, участвуют в распределении в текущем периоде.

Порядок определения сумм налога, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции, операции по реализации которой облагаются по ставке 0 процентов, установлен в **приложении № 3** к настоящему Положению.

При этом объемы готовой продукции, передаваемой безвозмездно иностранным юридическим лицам включаются в объем нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке

2.2.7. Определение сумм НДС, предъявленных поставщиками, подлежащих вычету по операциям реализации товаров (нефти, нефтепродуктов) на экспорт

Суммы НДС по приобретенным товарам, принимаемые к вычету при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право Общества на применение ставки 0 процентов, определяются «прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии товаров, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС.

Суммы НДС, приходящиеся на потери, в пределах утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти норм естественной убыли и технологических потерь по приобретенным товарам, принимаются к вычету в периоде подтверждения экспорта соответствующей партии товара, реализованной иностранному покупателю.

Учет сумм НДС, приходящихся на объемы нефти, не оформленные маршрутными поручениями, ведется на счете 19.0 «Не распределенный НДС». Распределение сумм НДС производится за период, в котором нефть, ранее не оформленная маршрутными поручениями, отгружается по маршрутным поручениям. В зависимости от дальнейшего направления реализации ежемесячно производится перераспределение сумм НДС. Вся сумма НДС, приходящаяся на объемы нефти, не оформленные маршрутными поручениями, на конец отчетного периода (квартала) принимается к вычету.

В случае, если в последующих периодах, объемы нефти ранее не оформленные маршрутными поручениями, отгружаются на экспорт, либо поставляются на заводы для дальнейшей переработки, то производится восстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету. Восстановление производится в периоде отгрузки нефти на экспорт или поставки на завод.

2.2.8. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт нефти

Суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, связанных с реализацией на экспорт нефти, принимаемые к вычету при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право Общества на применение ставки 0 процентов, определяются «прямым» и «условно прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефти, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефти. «Прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется одним видом транспорта и существует определенность в соотношении понесенных расходов с реализуемой партией нефти через документальное подтверждение.

«Условно прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефти, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефти. «Условно прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется различными видами транспорта и/или определить четкую связь между расходами, связанными с реализацией и реализованной партией нефти не предоставляется возможным.

В случае если какой-либо объем нефти, предназначенный первоначально для поставки на экспорт, реализуется в дальнейшем на внутреннем рынке, то, суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, приходящиеся на объемы нефти, в последующем реализованные на внутреннем рынке, принимаются к вычету в периоде такой реализации.

2.2.9. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт выработанных и приобретенных нефтепродуктов

Суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, связанных с реализацией на экспорт выработанных и приобретенных нефтепродуктов, принимаемые к вычету при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право Общества на применение ставки 0 процентов, определяются «прямым» и «условно прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефтепродуктов, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефтепродуктов. «Прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется одним видом транспорта и существует определенность в соотношении понесенных расходов с реализованной партией нефтепродуктов через документальное подтверждение.

«Условно прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефтепродуктов, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефтепродуктов. «Условно прямой» применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется различными видами транспорта и/или определить четкую связь между расходами, связанными с реализацией и реализованной партией нефтепродуктов не предоставляется возможным.

В случае, если какой-либо объем нефтепродуктов, отгруженных для дальнейшей реализации на экспорт (отметка о следовании груза на экспорт имеется в товаросопроводительных документах), фактически реализуются на внутреннем рынке, то, суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг,

приходящиеся на объемы нефтепродуктов, в последующем реализованные на внутреннем рынке, принимаются к вычету в периоде такой реализации.

2.2.10. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции при невозможности отнесения их к конкретным партиям

В случае невозможности отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками по расходам на транспортировку и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции, к конкретным партиям реализованных на экспорт товаров и готовой продукции по «прямому» и «условно прямому» методу, суммы НДС, подлежащие вычету в данном периоде распределяются «расчетным» методом прямо пропорционально объему товаров или готовой продукции, реализованных на экспорт в текущем периоде.

В случае, если Обществу были предъявлены суммы НДС по услугам, связанным с хранением товаров/готовой продукции, а также услугам по таможенному оформлению товаров/готовой продукции и услугам, связанным с сертификацией товаров/готовой продукции, иным услугам при отсутствии последующего экспорта этих товаров/готовой продукции, такие суммы НДС заявляются к вычету по операциям реализации на внутреннем рынке в порядке, определенном статьей 171 НК РФ.

2.2.11. Порядок определения вычетов по суммам входного НДС по общехозяйственным расходам (управленческим), основным средствам и нематериальным активам

Входной НДС по общехозяйственным (управленческим) расходам, основным средствам и нематериальным активам не подлежит распределению на экспорт и внутренний рынок, а принимается к вычету в полном объеме в порядке, определенном статьей 171 НК РФ и заявляется к вычету по операциям реализации на внутреннем рынке.

2.2.12. Методика ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций

Раздельный учет НДС в Обществе ведется в соответствии со ст. 149, 170 НК РФ и Методикой ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций (приложение № 2).

2.2.13. Порядок восстановления сумм налога.

Общество восстанавливает суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 170 НК РФ.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

2.2.14. Порядок учета НДС при непредоставлении документов для подтверждения экспорта производителем подакцизных нефтепродуктов

В случае невозможности подтверждения экспорта Общество руководствуется "Положением о порядке документооборота между Собственником и нефтеперерабатывающими Заводами для целей исчисления и учета сумм акциза и НДС при неподтверждении экспорта" (приложение № 4).

2.2.15. Порядок учета сумм НДС по прочим операциям

Суммы входного НДС по дополнительным сборам РЖД, связанным с организацией транспортировки, сюрвейерским услугам, предъявляемым к оплате за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение договорных обязательств со стороны Общества, относятся к операциям по реализации товаров, работ (услуг) на внутреннем рынке и принимаются к вычету в периоде признания Обществом таких затрат.

2.2.16. Порядок определения налогооблагаемой базы по НДС при оказании безвозмездной помощи иностранным юридическим лицам

При оказании безвозмездной помощи в соответствии с законодательством Российской Федерации, постановлениями, распоряжениями Правительства Российской Федерации Общество руководствуется следующим порядком определения цены для целей исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет.

За цену принимается средняя цена реализации товаров/готовой продукции (без учета НДС) с включением сумм акциза, предъявляемого заводом. Средняя цена реализации (без учета налогов) на внутреннем рынке каждого конкретного вида товаров/готовой продукции определяется путем деления совокупной выручки по этому виду товаров/готовой продукции без учета коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 субсчет «Издержки обращения, подлежащие распределению», на количество реализованных товаров/готовой продукции данной номенклатуры на внутреннем рынке в текущем периоде. В случае если по какому-то виду данной номенклатуры реализация на внутреннем рынке в текущем периоде не осуществлялась, для расчета Общество использует данные по ценам реализации из независимого источника, например, центра исследований конъюнктуры нефтяного и нефтехимического рынков «Кортес». Средние цены по готовой продукции определяются в разрезе каждого нефтеперерабатывающего предприятия – завода, по товарам - в целом по Обществу. При отсутствии данных информационных источников – с использованием метода цены последующей реализации, а при невозможности его использования – с использованием затратного метода.

2.3. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога определяется в соответствии с главой 28 НК РФ и законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

Объектом налогообложения признаются транспортные средства согласно ст.358 гл.28 НК РФ, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется в соответствии со ст. 359 гл.28 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой

вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налог уплачивают не позднее 5 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В течение налогового периода уплата авансовых платежей не производится на основании п.1 ст. 3 закона г. Москвы от 09.07.2008 № 33.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии со статьей 83 НК РФ налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

2.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР, ФСС И ФОМС.

Исчисление и уплата страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС производятся в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям и в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в ПФР, ФСС и ФОМС по установленным Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ тарифам.

2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

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

Плательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица (нерезиденты), получающие доход от источника в Российской Федерации, согласно ст.207, 208 НК РФ.

Общество, в результате отношения с которым налогоплательщик получил доходы, является налоговым агентом и обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму налога, исчисленную со всех видов доходов в соответствии со статьей 226 НК РФ.

Налоговая база определяется в соответствии со ст.210-215, 217-222 НК РФ. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым периодом признается календарный год.

Для исчисления налога Обществом используются ставки в соответствии со ст.224 НК РФ.

Налоговые агенты - Общества, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

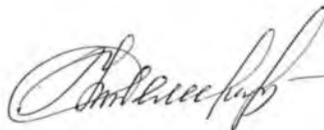
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Общество ведет учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистре налогового учета (**приложение № 5**), формируемым в автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы, с обязательным включением в него следующей информации, установленной п 1 ст. 230 НК РФ:

- сведений, позволяющих идентифицировать налогоплательщика,
- статус налогоплательщика,
- виды и суммы выплаченных доходов,
- виды и суммы предоставленных вычетов,
- даты выплаты дохода, удержания и перечисления налога,
- реквизиты платежного поручения.

Общество, являясь налоговым агентом, предоставляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных в этом периоде налогов по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Главный бухгалтер



Т.Н. Семерикова

Перечень регистров налогового учета

- ✓ Регистр-расчет амортизации нематериальных активов (Таблица 1);
- ✓ Регистр-расчет амортизации основных средств (Таблица 2);
- ✓ Регистр учета прочих расходов текущего периода (Таблица 3)
- ✓ Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества (Таблица 4);
- ✓ Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества (Таблица 5);
- ✓ Регистр учета внереализационных расходов (Таблица 6);
- ✓ Регистр учета доходов текущего периода (Таблица 7);
- ✓ Регистр учета внереализационных доходов текущего периода (Таблица 8);
- ✓ Регистр учета прямых расходов по транспортировке, относящихся к расходам текущего периода (Таблица 9).

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001

Период

Амортизационная группа:

Дата операции	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Применение понижающего коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта
1	2	3	4	5	6	7
Итого по регистру:						

Ответственный за составление регистра:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РосНефть"
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133860/771701001

Период

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первонач. стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:							

Ответственный за составление регистра _____
 (подпись)

_____ (расшифровка подписи)