

Приложение
к Приказу ПАО «Газпром нефть»
от «29» декабря 2018 г.
№ 144-П

ПАО «Газпром нефть»

Политика Организации
**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
на 2019 год**

Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Нормативные ссылки*	3
3	Термины и сокращения.....	5
4	Общие положения по организации бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
5	Формы первичной учетной документации и бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
6	Правила внесения исправлений в первичные учетные документы	7
7	Правила документооборота, технология обработки учетной информации, способы ведения бухгалтерского учета	7
8	Внутренний контроль.....	7
9	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	8
10	Инвентаризация активов и обязательств	8
11	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Существенность ошибки.....	9
12	Нематериальные активы.....	10
13	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	11
14	Основные средства.....	13
15	Вложения во внеоборотные активы	16
16	Затраты на освоение природных ресурсов (поисковые активы).....	16
17	Финансовые вложения	18
18	Материально-производственные запасы.....	20
19	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	22
20	Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	26
21	Собственный капитал	28
22	Учет расчетов по заемным средствам	29
23	Расчеты с бюджетом.....	30
24	Оценочные обязательства.....	31
25	Учет прочих доходов и расходов.....	32
26	Учет обеспечений полученных и выданных.....	35

1 Общие положения

1.1 Область применения

Настоящая учетная политика определяет способы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром нефть» (далее - Организация) в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, а также Методическим документом ПАО «Газпром нефть» «Учетные принципы для целей бухгалтерского учета Компании и ДО на 2019 год» (М-13.03-02).

1.2 Положения настоящей политики вступают в силу с 01.01.2019 г. и действуют до момента утверждения актуализированной версии политики, либо отмены настоящего документа.

1.3 Положения настоящей политики предназначены для исполнения всеми структурными подразделениями Организации.

2 Нормативные ссылки*

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03-02 «Учетные принципы для целей бухгалтерского учета Компании и ДО на 2019 год»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.01-01 «Бухгалтерский учет нематериальных активов (кроме программного обеспечения)»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.01.05-01 «Бухгалтерский учет затрат, связанных с внедрением, использованием и доработкой программного обеспечения и баз данных»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.02-01 «Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.02-22 «Бухгалтерский учет операций по передаче имущества в уставный и добавочный капитал»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.02-24 «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.02-30 «Исправление первичных учетных документов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.03.02-01 «Бухгалтерский учет материально-производственных запасов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.03.05-01 «Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.04-02 «Порядок включения процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.04.04-01 «Бухгалтерский учет насосно-компрессорных труб»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.05-01 «Учет финансовых вложений»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.05.04-01 «Бухгалтерский учет резерва под обесценение финансовых вложений»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.06-01 «Методика по учету неотфактурованных поставок и материалов в пути»

* Примечание – при пользовании настоящим методическим документом целесообразно проверить действие документов, приведенных в разделе «Нормативные ссылки» и «Библиография». Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим методическим документом следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.06.09-01 «Бухгалтерский учет резерва под снижение стоимости МПЗ»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.07-01 «Учет реализации»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.07.04-01 «Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.07.09-01 «Инструкция о порядке проведения инвентаризации остатков углеводородного сырья и нефтепродуктов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.07.09-02 «Инструкция о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств (за исключением углеводородного сырья и нефтепродуктов)»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10-02 Учет обязательств (кроме закупки товаров)

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10.06-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков работникам»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10.07-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на выплату премий и иных вознаграждений персоналу»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10.08-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на выплаты по программе долгосрочной мотивации»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10.09-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на выплаты при выходе на пенсию»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10.10-01 «Бухгалтерский учет прочих оценочных обязательств»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10.11-01 «Бухгалтерский учет оценочных экологических обязательств, оценочных обязательств по выводу из эксплуатации и ликвидации нефтегазовых активов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.12.06.01-01 «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг нефтеперерабатывающих предприятий и предприятий транспортировки и сбыта нефтепродуктов»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.12.06.02-01 «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг предприятий добычи нефти и газа»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.03.04-03 «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг предприятий нефтепродуктообеспечения»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.12.07-01 «Учет отложенных налогов и налога на прибыль»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской отчетности»

Методический документ Группы компаний ГПН М-13.03.10-03 «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начисления»

Стандарт на процесс Группы компаний ГПН СК-13.02.01.02 «Порядок предоставления документов, подтверждающих хозяйственные операции Компании, во Фронт-офис ОЦО»

Основополагающий стандарт на процесс Группы компаний ГПН ОСК-13.02 «Система внутреннего контроля финансовой деятельности»

Каталог Группы компаний ГПН КТ-004 «Термины и сокращения»

Каталог Группы компаний ГПН КТ-283 «Альбом форм первичных учетных документов»

Каталог Группы компаний ГПН КТ-052 «Перечень форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного периода»

Политика Группы компаний ГПН ПК-13.02 «Учетная политика для целей налогового учета Консолидированной группы налогоплательщиков»

3 Термины и сокращения

В методическом документе используются термины и сокращения, определенные в каталоге КТ-004.

4 Общие положения по организации бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1 Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с требованиями российского законодательства, а также принципами МСФО в части операций, учет которых не урегулирован РСБУ.

4.2 Бухгалтерский учет в Организации ведется специализированной организацией на основании заключенного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

4.3 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Организации.

4.4 В функции специализированной организации, которая оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета входит:

- своевременная регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации;
- исполнение, контроль соблюдения требований настоящего документа сотрудниками специализированной организации и дочерних обществ, разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Полный объем функций в обязательном порядке должен быть зафиксирован в договоре со специализированной организацией и приложениях к нему.

4.5 Для ведения бухгалтерского учета используются учетные системы, посредством которых регистрируются все хозяйственные операции Организации, систематизируются в учетных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью и составления отчетности.

4.6 Организация использует регистры бухгалтерского учета, предусмотренные корпоративным шаблоном САПФИР. Организация имеет право вносить в такие регистры дополнительные реквизиты, а также изменять форму и расположение отдельных полей.

4.7 Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной жизни Организация использует допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни (метод начисления), согласно которому факты хозяйственной жизни признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. Правила и требования отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности по методу начисления установлены методическим документом М-13.03.10-03 «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начисления».

5 Формы первичной учетной документации и бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.1 Организация оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, составленными по формам:

А) содержащимся в Альбоме форм первичных учетных документов (КТ-283), которые Организация утверждает как Приложение к Учетной политике на очередной год;

Б) утвержденным отдельными нормативными актами государственных органов, либо разработанным как приложение к договорам на осуществление тех или иных операций;

В) утвержденным внутренними/локальными нормативными документами Организации.

5.2 При применении форм первичных учетных документов, принятых на основе унифицированных форм первичной учетной документации, Организация продолжает пользоваться указаниями по их применению и заполнению, утвержденными Постановлениями Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации (далее – РФ) (до 12 марта 2004 года – Постановлениями Госкомстата России).

5.3 Формы первичных учетных документов, разрабатываемые самостоятельно, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4].

5.4 Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных в абзаце 6 настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5.5 Формы предварительных первичных учетных документов разрабатываются с учетом требований, установленных методическими документами М-13.03.10-03 «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начисления».

5.6 В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты по сравнению с реквизитами, предусмотренными российским законодательством в области бухгалтерского учета. Такие реквизиты могут включаться в формы первичных учетных документов для целей налогового учета и управленческой отчетности.

5.7 Первичные учетные документы (ПУД), в том числе универсальный передаточный документ, и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В рамках Программы проектов «Электронная подпись в юридически значимом документообороте ГК ГПН» в Организации вводятся следующие документы с цифровой электронной подписью:

- документ в электронном формате об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающий в себя счет-фактуру (Приказ ФНС России от 24.03.2016 N ММВ-7-15/155@);
- счет-фактура в электронном формате (Приказ ФНС России от 24.03.2016 N ММВ-7-15/155@);
- иные неформализованные ПУД, разработанные в рамках Программы, в том числе универсальный передаточный документ.

5.8 Формализованные электронные документы разрабатываются в соответствии с форматами электронных документов, утвержденными в приказах ФНС России. Неформализованные электронные документы (ПУД) разрабатываются ДФОиМ ПАО «Газпром нефть».

5.9 Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, содержащимся в каталоге КТ-052 «Перечень форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного периода».

5.10 Организация обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [4]. Если российским законодательством в области бухгалтерского учета сроки хранения не установлены, сроки хранения бухгалтерских документов составляют не менее 5 лет после совершения последнего факта хозяйственной жизни, связанного с активом или обязательством, к которому относятся бухгалтерские документы. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторские заключения к ней подлежат хранению постоянно.

6 Правила внесения исправлений в первичные учетные документы

6.1 В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (п.7 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [4]). Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В случае отсутствия лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, допускается подписание исправленного документа лицами, имеющими право соответствующей подписи на момент внесения исправления.

6.2 Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы определяется в методическом документе М-13.03.02-30 «Исправление первичных учетных документов».

7 Правила документооборота, технология обработки учетной информации, способы ведения бухгалтерского учета

7.1 Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота, сформированному на основании:

- графика документооборота ПАО «Газпром нефть», утвержденного стандартом СК-13.02.01.02 «Порядок предоставления документов, подтверждающих хозяйственные операции Компании, во Фронт-офис ОЦО»;
- договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

7.2 Организация регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, технология обработки учетной информации и внутренний контроль над хозяйственными операциями, в зависимости от способа организации бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются специализированной организацией, в функции которой входит ведение бухгалтерского учета Организации на основании заключенного договора (по согласованию с руководителем Организации).

7.3 Организация ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в российских рублях.

8 Внутренний контроль

8.1 Организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

8.2 Организация разрабатывает систему внутреннего учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализации продукции, товаров, работ, услуг.

8.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подлежит обязательному аудиту. Организация организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе с использованием локальных нормативных актов в отношении системы внутреннего контроля (в частности, основополагающий стандарт ОСК-13.02 «Система внутреннего контроля финансовой деятельности»).

9 Рабочий план счетов бухгалтерского учета

9.1 Организация применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н) [20]. Рабочий план счетов утверждается в качестве Приложения к индивидуальной учетной политике Организации. В течение отчетного периода по решению Организации в Рабочий план счетов могут вноситься изменения, исходя из специфики учетного процесса.

9.2 Организация использует программный продукт SAP 6.0, который содержит необходимые синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета.

10 Инвентаризация активов и обязательств

10.1 Инвентаризация в Организации для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:

- углеводородного сырья, нефтепродуктов – ежегодно;
- материально-производственных запасов (кроме углеводородного сырья, нефтепродуктов) – ежегодно;
- основных средств, в части недвижимого имущества – не реже, чем один раз в три года;
- основных средств, в части движимого имущества (кроме насосно-компрессорных труб, далее - НКТ) – ежегодно;
- НКТ - не реже, чем один раз в 3 года, при условии внедрения процедуры ежемесячной сверки остатков НКТ по данным производственного и бухгалтерского учета НКТ;
- объектов (как движимых, так и недвижимых), переданных/полученных во временное владение и (или) пользование, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам;
- объектов незавершенного капитального строительства и других вложений во внеоборотные активы – ежегодно;
- финансовых обязательств, финансовых вложений, расходов будущих периодов – ежегодно;
- иных активов и обязательств – ежегодно.

10.2 Детализированные сроки проведения инвентаризации в разрезе мест хранения устанавливаются организационно-распорядительными документами Организации и приложениями к ним.

10.3 Порядок проведения инвентаризаций определяется на основании:

- СК-13.07.09 «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- М-13.07.09-01 «Инструкция о порядке проведения инвентаризации остатков углеводородного сырья и нефтепродуктов»;
- М-13.07.09-02 «Инструкция о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств (за исключением углеводородного сырья и нефтепродуктов)».

11 Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Существенность ошибки

11.1 Организация обязана составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам корпоративной бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденным в каталоге КТ-052 «Перечень форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного периода».

11.2 Порядок заполнения форм корпоративной бухгалтерской (финансовой) отчетности и модель пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Ш-13.04.01-01 установлен методическим документом М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности».

11.3 Организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей.

11.4 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

11.5 Обязательным реквизитом бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ является подпись руководителя Организации. При этом в соответствии с корпоративными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденными в каталоге КТ-052 «Перечень форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного периода», подпись главного бухгалтера также является обязательной.

11.6 Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в случаях, установленных законодательством РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, настоящим методическим документом.

11.7 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется Организацией в Федеральную налоговую службу РФ, а также отделения Росстата.

11.8 Организация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Уровень существенности для детализации строк отчетности определяется в соответствии с методическим документом М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности». При этом уровень детализации строк не должен быть ниже, чем он определен в корпоративных формах отчетности, утвержденных в каталоге КТ-052 «Перечень форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного периода».

11.9 Отражение исправления ошибок прошлых отчетных периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н) [16].

11.10 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 1% от показателя строки 2300 «Прибыль до налогообложения» Отчета о финансовых результатах.

12 Нематериальные активы

12.1 Классификация нематериальных активов

12.1.1 При организации и ведении бухгалтерского учета нематериальных активов необходимо руководствоваться:

- методическим документом М-13.03.01-01 «Бухгалтерский учет нематериальных активов (кроме программного обеспечения)»;
- методическим документом М-13.03.01.05-01 «Бухгалтерский учет затрат, связанных с внедрением, использованием и доработкой программного обеспечения и баз данных».

12.1.2 В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 [9].

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

12.1.4 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

12.1.5 Исключительные и неисключительные лицензии, лицензии на осуществление определенных видов деятельности, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования менее или равным 12 месяцев учитываются в составе расходов будущих периодов в порядке, предусмотренном методическим документом М-13.03.01-01 «Бухгалтерский учет нематериальных активов (кроме программного обеспечения)».

12.2 Оценка нематериальных активов

12.2.1 Оценка нематериальных активов производится в размере фактических затрат на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном:

- методическим документом М-13.03.01-01 «Бухгалтерский учет нематериальных активов (кроме программного обеспечения)»;
- методическим документом М-13.03.01.05-01 «Бухгалтерский учет затрат, связанных с внедрением, использованием и доработкой программного обеспечения и баз данных».

12.2.2 В первоначальную стоимость нематериальных активов проценты по займам и кредитам включаются в порядке, изложенном в методическом документе М-13.03.04-02 «Порядок включения процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов».

12.3 Амортизация нематериальных активов

12.3.1 Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности Организации.

12.3.2 Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

12.3.3 Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Организации).

Деловая репутация, созданная внутри Организации (например, затраты на изучение новых рынков сбыта, привлечение новых категорий клиентов и т.п.), не подлежит признанию в качестве актива.

12.3.4 По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации, которая списывается по методу уменьшения первоначальной стоимости).

12.3.5 Срок полезного использования нематериальных активов проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения. При существенном изменении продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования изменяется.

12.4 Переоценка нематериальных активов

12.4.1 Переоценка нематериальных активов Организацией не проводится.

12.5 Выбытие нематериальных активов

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

12.5.2 Порядок бухгалтерского учета выбытия НМА приведен в методическом документе М-13.03.01-01 «Бухгалтерский учет нематериальных активов (кроме программного обеспечения)» и М-13.03.01.05-01 «Бухгалтерский учет затрат, связанных с внедрением, использованием и доработкой программного обеспечения и баз данных».

13 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

13.1 Общие положения

13.1.1 При организации учета НИОКР Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 [10], а также методическим документом М-13.03.02-01 «Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

13.1.2 К научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [6].

13.1.3 Объектом учета НИОКР является самостоятельно используемый в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации результат работ по НИОКР.

13.1.4 Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

13.1.5 Затраты на фазе (этапе) исследования при проведении НИОКР признаются прочими расходами в периоде их осуществления, кроме случаев наличия сквозного решения по реализации проекта от исследования до получения результатов разработок. В случае наличия сквозного решения о реализации проекта, затраты на НИОКР капитализируются в полной сумме. При этом считается, что фаза (этап) исследования в этом случае практически отсутствует. Считается, что, исходя из специфики операций в Организации, изначально осуществляются затраты, связанные в конечном итоге с приобретением конкретного актива.

13.1.6 Затраты на разработки по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в качестве актива в бухгалтерском учете при выполнении условий, приведенных в Положении по бухгалтерскому учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 [10].

13.2 Оценка НИОКР

13.2.1 К затратам на НИОКР относятся все фактические затраты, непосредственно связанные с выполнением указанных работ, определяемых в порядке, установленном методическим документом М-13.03.02-01 «Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

13.3 Амортизация НИОКР

13.3.1 НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд, списываются на расходы по обычным видам деятельности в течение срока полезного использования с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом с отражением амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

13.3.2 Срок списания затрат на НИОКР определяется Организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Организации [10].

13.4 Выбытие НИОКР

13.4.1 В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма затрат на такие НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

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

13.4.3 Если затраты на НИОКР в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

14 Основные средства

14.1 Общие положения

14.1.1 При организации и ведении учета основных средств Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 [11], а также методическим документом М-13.03.02-24 «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений».

14.1.2 К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 [11] и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, а также объекты недвижимости и транспортные средства (независимо от стоимости), принятые к учету в установленном порядке.

14.1.3 Объекты, готовые к использованию в запланированных целях, то есть не требующие монтажа и находящиеся в месте и состоянии, обеспечивающем их функционирование в соответствии с намерениями Организации, признаются основными средствами и отражаются на счете 01 «Основные средства».

Объекты, не доставленные до места их использования и/или не приведенные в состояние, обеспечивающее их функционирование в соответствии с намерениями Организации, не признаются основными средствами.

14.1.4 Незавершенные объекты основных средств (основные средства, по которым не все затраты завершены (в том числе, не предоставлены оригиналы первичных учетных документов при применении метода начисления), но используемые в деятельности Организации), учитываются на счете 087* «Незавершенные основные средства».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные объекты отражаются в соответствии с методическим документом М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Объекты, учитываемые на счете 087*, амортизируются в общем порядке.

Счет 087* используется также для учета затрат на работы по модернизации, реконструкции, которые не завершены (не приняты) к моменту возобновления эксплуатации объекта основных средств после проведения работ.

14.1.5 Основные средства, приобретаемые исключительно для предоставления Организацией за плату во временное владение и (или) пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

- Объекты, принятые к учету в качестве основных средств, переводятся в состав доходных вложений в материальные ценности при одновременном соблюдении следующих условий:

- в течение последних двух отчетных периодов объекты исключительно предоставлялись в аренду;
- отсутствуют документально подтвержденные планы по иному использованию объектов (использование для производства готовой продукции, реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, либо продажи).

- Объекты, ранее отраженные на счете 03* в соответствии с данным пунктом, переводятся на счет 01*, если Организация начинает использовать объект для производства готовой продукции, реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг либо начинает работы по подготовке объекта к использованию для производства готовой продукции, реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

14.1.6 Инвентарным объектом НКТ признается совокупность НКТ одного типоразмера:

- отпущенных в течение календарного месяца Трубному подрядчику или МОЛ ДО (при отсутствии Трубного подрядчика) для частичной замены подвески в ходе ТИКРС;
- установленные в новых скважинах, переведенных в течение календарного месяца в

эксплуатацию.

Бухгалтерский учет НКТ ведется в порядке, изложенном в методическом документе М-13.03.04.04-01 «Бухгалтерский учет насосно-компрессорных труб».

14.2 Оценка объектов основных средств

14.2.1 В общем случае оценка объектов основных средств производится в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Порядок оценки объектов основных средств регулируется М-13.03.02-24 «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений».

14.2.2 Начисленные к уплате проценты по заемным средствам (в том числе коммерческим кредитам), использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость объекта основных средств и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива согласно порядку, изложенному в методическом документе М-13.03.04-02 «Порядок включения процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов».

14.2.3 Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях:

- реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования;
- частичной ликвидации;
- обнаружения ошибки, допущенной при формировании балансовой стоимости основных средств.

14.3 Амортизация объектов основных средств

14.3.1 Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, утвержденных комиссией по основным средствам на основании информации, предоставленной подразделениями, ответственными за эксплуатацию/распоряжение основными средствами, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

14.3.2 Капитальные вложения, произведенные арендатором (неотделимые улучшения), стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются исходя из наименьшего из двух сроков:

- предполагаемый срок полезного использования неотделимых улучшений;
- срок договора аренды (при наличии информации об ограничениях срока аренды и/или вероятного отказа от продления договора в будущем).

В случае если Организации стало известно, что полный оставшийся срок аренды менее оставшегося срока полезного использования неотделимых улучшений, Организация уменьшает срок полезного использования неотделимых улучшений, амортизируя остаточную стоимость в течение периода от даты появления соответствующей информации до даты окончания срока аренды.

14.3.3 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

14.3.4 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- начала работ по ликвидации объекта продолжительностью более месяца.

14.3.5 Начисление амортизации приостанавливается:

- на время нахождения на консервации основных средств, переведенных на консервацию по решению Организации, на срок более трех месяцев;
- на период восстановления объекта основных средств, превышающий 12 месяцев (при условии приостановления эксплуатации).

14.3.6 Установленный при вводе объекта основных средств в эксплуатацию срок полезного использования является оценочным значением и может быть изменен в дальнейшем, если обнаружено несоответствие фактически оставшегося срока использования данным об оставшемся сроке полезного использования, отраженным в бухгалтерском учете.

14.3.7 Амортизация исходя из пересмотренного срока полезного использования начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия решения о пересмотре. Амортизация прошлых периодов не корректируется.

14.4 Ремонт основных средств

14.4.1 Затраты на ремонт основных средств в общем случае признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления. Резерв на ремонт основных средств не создается.

14.4.2 Затраты на проведение регулярных капитальных ремонтов основных средств, имеющие существенную стоимость при сроке до следующего ремонта свыше 12 месяцев, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и погашаются в течение срока, равного временному интервалу до следующего аналогичного мероприятия. Погашение начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания такого ремонта.

14.4.3 Затраты на капитальный ремонт основных средств, подлежащие капитализации, списываются равными долями на счета учета затрат в соответствии с направлением использования основных средств (аналогично амортизационным отчислениям). Срок, в течение которого списываются затраты на ремонт, равен нормативному сроку до следующего ремонта.

14.5 Учет аренды объектов основных средств

14.5.1 Доходы и расходы от сдачи основных средств во временное владение и (или) пользование относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

14.5.2 Переданные во временное владение и (или) пользование объекты продолжают отражаться в учете на тех же балансовых счетах (01*) с использованием соответствующего аналитического признака (переданные в аренду/безвозмездное пользование/по иным договорам временного владения и (или) пользования) либо переносятся на субсчета к счету 01*, предназначенные для учета объектов, переданных во временное владение и (или) пользование (за исключением случаев выполнения критериев, указанных в п. 14.1.5 настоящего методического документа).

14.5.3 Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных во временное владение и (или) пользование, они отражаются на забалансовом счете по текущей рыночной стоимости (в части земельных участков – по кадастровой стоимости).

14.6 Переоценка стоимости объектов основных средств

14.6.1 Переоценка стоимости основных средств Организацией не проводится.

14.7 Выбытие и реклассификация объектов основных средств

14.7.1 Порядок бухгалтерского учета выбытия основных средств определяется методическим документом М-13.04.01-24 «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений».

14.7.2 Основные средства, по которым принято решение о продаже, не переводятся на иной счет учета, им присваивается аналитический признак «к продаже». Для целей бухгалтерского учета такие объекты не амортизируются.

15 Вложения во внеоборотные активы

15.1 Общие положения

15.1.1 Организация в стоимости вложений во внеоборотные активы учитывает затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на создание поисковых активов;
- на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

15.1.2 Единицей учета вложений во внеоборотные активы является объект капитального строительства, иных внеоборотных активов – обособленный идентифицируемый объект.

15.1.3 Порядок учета вложений во внеоборотные активы регулируется методическими документами по бухгалтерскому учету активов, первоначальная стоимость которых формируется в результате вложений.

15.2 Оценка вложений во внеоборотные активы

15.2.1 Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится в размере фактических затрат на их приобретение (создание).

16 Затраты на освоение природных ресурсов (поисковые активы)

16.1 Признание поисковых активов

16.1.1 При организации и ведении бухгалтерского учета расходов на освоение природных ресурсов Организация руководствуется ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» и методическим документом М-13.03.03.05-01 «Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов».

16.1.2 К материальным поисковым активам относятся используемые исключительно в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых следующие виды активов:

- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- геологоразведочные скважины.

В случае принятия Организацией решения об использовании эксплуатируемой добывающей скважины в целях добычи УВС в течение периода, превышающего 12 месяцев, такая скважина подлежит реклассификации из материальных поисковых активов в основные средства

В случае если какое-либо оборудование в течение отчетного периода используется как на месторождениях, в отношении которых доказана коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых, так и на месторождениях, находящихся на стадии поиска, оценки и разведки/доразведки, то такое оборудование подлежит учету в качестве основных средств.

16.1.3 Начисленные к уплате проценты по заемным средствам подлежат включению в первоначальную стоимость создаваемых поисковых активов (материальных и нематериальных) согласно порядку, изложенному в методическом документе М-13.03.04-02 «Порядок включения процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов».

16.1.4 К нематериальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки/доразведки полезных ископаемых следующие активы:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- комплексная (совмещенная) лицензия;
- результаты геологоразведочных работ:
 - информация, полученная в результате топографических, геологических, геофизических и геохимических исследований (в том числе 3D модели месторождений);
 - результаты поисково-разведочного бурения (геологическая информация);
 - результаты 2-D, 3-D сейсморазведки;
 - результаты отбора образцов;
 - иная геологическая информация о недрах.
- технологические проектные документы (например, проекты пробной эксплуатации, проекты опытно-промышленной эксплуатации, технологические схемы разработки), проекты горных отводов;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

16.2 Оценка поисковых активов

16.2.1 Поисковые активы оцениваются по фактическим затратам. Фактическими затратами признаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива.

Перечень затрат, связанных с приобретением и созданием поисковых активов, предусмотрен методическим документом М-13.03.03.05-01 «Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов».

16.3 Амортизация поисковых активов (ГРА)

16.3.1 Амортизация по материальным поисковым активам начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете.

Определение сроков полезного использования как для материальных поисковых активов, так и основных средств, участвующих в разработке месторождений, производится в соответствии с методическим документом М-13.03.02-24 «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений».

16.3.2 До подтверждения коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы не амортизируются. После подтверждения коммерческой целесообразности добычи амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования в соответствии с М-13.03.03.05-01 «Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов».

16.3.3 Амортизационные отчисления по материальным поисковым активам относятся:

- на счет 90* в составе расходов, связанных с поиском, разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых, если в отчетном году Организацией получена выручка от реализации нефти (когда поисковый актив не используется для создания другого поискового актива);
- на счет 91*, если в отчетном году у Организации отсутствует выручка от реализации нефти (когда поисковый актив не используется для создания другого поискового актива) в порядке, предусмотренном п. 19.5.1 настоящего методического документа;
- увеличивают стоимость создаваемого внеоборотного актива (когда поисковый актив используется для создания другого внеоборотного актива, например, когда скважина используется для проведения геологических исследований/сбора информации о недрах).

16.4 Окончание признания поисковых активов (ГРА)

16.4.1 Организация прекращает признание поисковых активов (ГРА) в отношении определенного участка недр:

- при подтверждении коммерческой целесообразности добычи;
- при признании добычи на нем полезных ископаемых бесперспективной;
- если принимается решение отказаться досрочно от лицензии (в том числе переоформление лицензии на другую Организацию Группы компаний ГПН).

16.4.2 Стоимость материального или нематериального поискового актива (ГРА), который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов.

16.4.3 В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана Организацией бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются на прочие расходы, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Организации. Активы, которые продолжают использоваться в деятельности после признания добычи бесперспективной, подлежат проверке на обесценение.

17 Финансовые вложения

17.1 Общие положения

17.1.1 При организации и ведении учета финансовых вложений Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02 [12], методическим документом М-13.03.05-01 «Учет финансовых вложений».

17.1.2 Организация ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

17.1.3 Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

17.1.4 Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если предполагаемый срок их использования (обращения, владения или погашения) составляет 12 месяцев и менее после отчетной даты. Остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные. Также краткосрочными признаются операции по выдаче внутригрупповых займов, организациям Группы компаний ГПН.

17.1.5 Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится Организацией ежеквартально в случае, когда срок использования (обращения, владения или погашения) финансовых вложений остался 12 месяцев и менее после отчетной даты.

17.1.6 Краткосрочной частью долгосрочного финансового вложения может являться часть основной суммы финансового вложения со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

17.1.7 К финансовым вложениям Организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

17.2 Оценка финансовых вложений

17.2.1 Финансовые вложения, в общем случае, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая признается равной сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) с учетом методического документа М-13.03.05-01 «Учет финансовых вложений».

17.2.2 В случае передачи активов в качестве вклада в уставный капитал под фактическими затратами подразумеваются остаточная стоимость передаваемых внеоборотных активов и/или себестоимость материально-производственных запасов. Учет таких операций ведется в соответствии с М-13.03.02-22 «Бухгалтерский учет операций по передаче имущества в уставный и добавочный капитал».

17.2.3 Оценка финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется в порядке, изложенном в методическом документе М-13.03.02-22 «Бухгалтерский учет операций по передаче имущества в уставный и добавочный капитал».

17.3 Доходы (расходы) по финансовым вложениям

17.3.1 Доходы (расходы) по финансовым вложениям Организация признает прочими доходами (расходами), кроме случаев, когда деятельность, связанная с финансовыми вложениями, является основной деятельностью Организации.

17.3.2 Если при заключении договора перемены лиц в обязательстве Организация передает уже имеющиеся права требования в том объеме, которые существовали к моменту перехода требования, доходов и расходов при такой сделке не возникает, однако необходимо применять счета учета прочих расходов и доходов для отражения выбывающей ДЗ и полученного возмещения.

17.4 Резерв под обесценение финансовых вложений

17.4.1 Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений в порядке, установленном методическим документом М-13.03.05.04-01 «Бухгалтерский учет резерва под обесценение финансовых вложений».

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

17.4.3 Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, производится ежеквартально.

17.4.4 Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается ежегодно по результатам проверки на обесценение финансовых вложений с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации в составе прочих расходов.

17.4.5 Резерв под обесценение финансовых вложений, связанных с организациями, обладающими признаками прекращаемой деятельности, создается ежеквартально по результатам проверки на обесценение финансовых вложений с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации в составе прочих расходов.

18 Материально-производственные запасы

18.1 Общие положения

18.1.1 При организации и ведении учета МПЗ Организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» [13] и методическим документом М-13.03.03.02-01 «Бухгалтерский учет материально-производственных запасов».

18.1.2 В бухгалтерском учете в составе запасов в том числе учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей), за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств.

18.1.3 Оборудование, требующее монтажа, приобретенное для целей установки на строящиеся объекты, которые будут переданы по операторским договорам Владелец лицензии, формирует затраты, связанные с операторским договором и учитывается в бухгалтерском учете оператора на счете 10 «Материалы» в составе материально-производственных запасов.

18.2 Оценка материально-производственных запасов (МПЗ)

18.2.1 Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) с учетом методического документа М-13.03.03.02-01 «Бухгалтерский учет материально-производственных запасов».

18.2.2 Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением и доставкой МПЗ, учитываются:

- в составе фактической себестоимости материалов – в части расходов, непосредственно относящихся к конкретной партии МПЗ;
- на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – в остальной части.

18.2.3 Списание отклонений в стоимости МПЗ производится ежемесячно в зависимости от направления использования МПЗ. Пропорция для списания рассчитывается исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка МПЗ на начало месяца и поступивших МПЗ в течение месяца.

18.2.4 Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» характеризует величину отклонений, приходящуюся на стоимость остатка соответствующего вида МПЗ на конец отчетного месяца.

18.2.5 Порядок учета неотфактурованных поставок регулируется методическим документом М-13.03.06-01 «Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути».

18.3 Порядок учета выбытия материалов

18.3.1 Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости с учетом п.18.3.2. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

18.3.2 Организация применяет оценку выбытия взаимозаменяемых материалов, производную от средней себестоимости: среднескользящую себестоимость, которая представляет собой средневзвешенную стоимость взаимозаменяемых материалов, рассчитываемую периодически по мере получения каждой дополнительной партии взаимозаменяемых материалов.

18.3.3 Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита 40 000 рублей (включительно) за единицу, за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, списываются по себестоимости каждой единицы.

18.4 Порядок учета готовой продукции

18.4.1 Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

18.4.2 При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости в разрезе номенклатуры готовой продукции.

18.4.3 Организация применяет оценку выбытия готовой продукции, производную от средней себестоимости: среднескользящую себестоимость, которая представляет собой средневзвешенную стоимость готовой продукции, рассчитываемую периодически по мере выпуска готовой продукции. Оценка применяется в разрезе мест хранения.

18.4.4 При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

18.4.5 Нефть и газ на собственные нужды, а также потери оцениваются по фактической себестоимости.

18.5 Порядок учета товаров

18.5.1 Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором.

18.5.2 Товары в розничной торговле учитываются без применения счета 42 «Торговая наценка».

18.5.3 При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости каждого вида товара.

18.5.4 Организацией устанавливается оценка выбытия товаров, производная от средней себестоимости: среднескользящая себестоимость, которая представляет собой средневзвешенную стоимость товара, рассчитываемую периодически по мере приобретения товара.

18.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

18.6.1 Порядок создания резерва под снижение стоимости МПЗ регулируется методическим документом М-13.03.06.09-01 «Бухгалтерский учет резерва под снижение стоимости МПЗ».

18.6.2 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их стоимости:

- понижение текущей рыночной стоимости МПЗ на рынке;
- моральное устаревание МПЗ;
- полная или частичная утрата первоначальных качеств МПЗ.

18.6.3 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, определяемой согласно методическому документу М-13.03.03.02-01 «Бухгалтерский учет материально-производственных запасов» и принятой в бухгалтерском учете.

18.6.4 При этом резерв в целях методического документа М-13.03.06.09-01 «Бухгалтерский учет резерва под снижение стоимости МПЗ» не создается по МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг за исключением случаев признания МПЗ в качестве не востребовавшего/неликвидного имущества (НВИ/НЛИ).

18.6.5 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается Организацией с отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных сумм в соответствии с требованиями, определенными в М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской отчетности».

19 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

19.1 Доходы по обычным видам деятельности

19.1.1 При организации и ведении учета доходов от реализации и расчетов с покупателями и заказчиками Организация руководствуется методическим документом М-13.03.07-01 «Учет реализации».

19.1.2 Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

19.1.3 Доходами от обычных видов деятельности Организации в зависимости от специфики деятельности являются:

- выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и другой продукции (товаров) на внутреннем рынке и на экспорт;
- выручка от оказания услуг по добыче и переработке нефти;
- выручка от проведения геологоразведочных, геофизических и геохимических работ;
- выручка от оказания услуг по бурению скважин, капитальному ремонту и строительству;
- выручка от оказания услуг по транспортировке;
- выручка от сдачи имущества в аренду (по иным договорам временного владения и (или) пользования);
- вознаграждения по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;

- выручка от оказания услуг по хранению;
- выручка от оказания лабораторных услуг;
- другие поступления, связанные с продажей товаров и иных ценностей, выполнением работ, оказанием услуг, получаемые систематически в течение отчетного года.

19.1.4 Организация обеспечивает отдельный учет доходов, связанных с продажей продукции, товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке и на экспорт, а также в рамках Гособоронзаказа (ГОЗ) / Росрезерва.

19.1.5 Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

На отчетную дату до момента подачи полной таможенной декларации должна производиться корректировка таможенных пошлин по произведенным отгрузкам исходя из:

- ставки пошлины, действующей на момент фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза и (или) Российской Федерации.
- соответствующего курса валюты на отчетную дату.

19.1.6 Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором). Аналогичные нормы применяются к договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ними восстановление окружающей среды.

19.1.7 В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора строительного подряда в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

19.1.8 Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

19.1.9 Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена Организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном п.19.1.6 настоящего документа.

19.2 Расходы по обычным видам деятельности

19.2.1 Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

19.2.2 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (выполнением работ, оказанием услуг), приобретением и продажей товаров.

19.2.3 Организация обеспечивает отдельный учет расходов, связанных с продажей продукции, товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке и на экспорт, а также в рамках Гособоронзаказа (ГОЗ) / Росрезерва.

19.2.4 Расходы по обычным видам деятельности признаются в учете в сумме фактически произведенных затрат, независимо от порядка их признания в целях налогообложения прибыли.

19.2.5 Если у Организации в отчетном периоде (отчетном году) есть выручка от соответствующего обычного вида деятельности, то затраты по данному виду деятельности в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерском учете нужно отражать в составе расходов по обычным видам деятельности.

19.2.6 Если у Организации в отчетном периоде (отчетном году) отсутствует выручка от соответствующего обычного вида деятельности, то затраты по данному виду деятельности в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерском учете нужно отражать в составе прочих расходов. Данная норма относится к Организации, в случае, если ее хозяйственная деятельность в целом фактически приостановлена, и не планируется к возобновлению. Если отсутствие выручки является временным явлением и не связано с окончательным прекращением деятельности, то затраты по данному виду деятельности в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерском учете следует отражать в составе расходов по обычным видам деятельности.

19.2.7 Организация применяет методы и способы калькулирования себестоимости готовой продукции, товаров, работ, услуг, установленные методическими документами по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, товаров, работ, услуг:

- М-13.03.12.06.01-01 «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг нефтеперерабатывающих предприятий и предприятий транспортировки и сбыта нефтепродуктов»;
- М-13.03.12.06.02-01 «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг предприятий добычи нефти и газа»;
- М-13.03.03.04-03 «Учет затрат и формирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг на предприятиях нефтепродуктообеспечения».

19.2.8 В случае если основная деятельность Организации не поименована в приведенных выше методических документах, Организация применяет локальные методические документы по калькулированию себестоимости.

19.2.9 При формировании расходов по обычным видам деятельности затраты группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (в т.ч. налоги, сборы и иные обязательные платежи).

19.2.10 Налог на имущество, транспортный налог, а также земельный налог, причитающиеся к уплате в бюджет, распределяются по счетам учета в зависимости от направления использования объектов основных средств (присвоенного МВЗ).

19.3 Порядок учета расходов на продажу (коммерческие расходы)

19.3.1 Расходы на продажу (на хранение, рекламу, спонсорство, комиссионные вознаграждения и т.п.), за исключением расходов на упаковку и транспортировку товаров/продукции, списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в момент их возникновения.

19.3.2 Расходы на упаковку и транспортировку товаров/продукции подлежат распределению между проданным товаром/продукцией и остатком товара/продукции на конец каждого месяца. Расходы на упаковку и транспортировку в доле, относящейся на проданный товар/продукцию, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на упаковку и транспортировку в доле, относящейся на остаток не проданных к концу месяца товаров/продукции, остаются на счете 44 «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

19.3.3 В случае отсутствия в отчетном году выручки от продаж, расходы на продажу списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Данная норма относится к Организации, в случае, если ее хозяйственная деятельность в целом фактически приостановлена, и не планируется к возобновлению. Если отсутствие выручки является временным явлением и не связано с окончательным прекращением деятельности, то расходы на продажу в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерском учете следует отражать в составе расходов на продажу (коммерческие расходы).

19.4 Порядок учета общехозяйственных (управленческих) расходов

19.4.1 Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

19.4.2 В случае отсутствия в отчетном году выручки от продаж, управленческие расходы списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Данная норма относится к Организации, в случае, если ее хозяйственная деятельность в целом фактически приостановлена, и не планируется к возобновлению. Если отсутствие выручки является временным явлением, и не связано с окончательным прекращением деятельности, то управленческие расходы в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерской (финансовой) отчетности следует отражать в общеустановленном порядке.

19.5 Расходы, связанные с поиском, разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых

19.5.1 Если у Организации в отчетном периоде (отчетном году) отсутствует выручка от реализации нефти, то некапитализируемые виды затрат, понесенные в ходе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых, в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерском учете нужно отражать в составе прочих расходов. Данная норма относится к Организации, в случае, если хозяйственная деятельность ее в целом фактически приостановлена, и не планируется к возобновлению. Если отсутствие выручки является временным явлением, и не связано с окончательным прекращением деятельности, то, затраты по данному виду деятельности в отчетном периоде (отчетном году) в бухгалтерском учете следует отражать в составе расходов, связанных с поиском, разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

19.5.2 Порядок отнесения затрат в состав расходов, связанных с поиском, разведкой и оценкой запасов нефти, установлен методическим документом М-13.03.03.05-01 «Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов».

20 Расчеты с дебиторами и кредиторами

20.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

20.1.1 Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные продукцию, (товары, работы, услуги);
- беспроцентные займы выданные;
- авансы выданные, включая предоплату по договорам страхования;
- расчеты по договорам комиссии, агентирования и поручения;
- расчеты по договорам цессии (по которым не предполагается извлечение дохода);
- расчеты по налогам, сборам и страховым взносам;
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- задолженность финансовых организаций по валютно-процентным свопам, товарным фьючерсам, валютным форвардам, по сделкам хеджирования процентных рисков;
- расчеты по налогу на прибыль по КГН;
- расчеты с прочими дебиторами.

20.1.2 В составе авансов выданных учитываются также расчеты по договорам выполнения работ/оказания услуг, предусматривающим предоплату, а именно:

- расчеты по подпискам на газеты и журналы;
- расчеты за осуществление консультаций (если договор на консультационную поддержку длительный);
- расчеты по аренде (если арендные платежи были уплачены авансом);
- расчеты по услугам по обновлению программных продуктов;
- расчеты по услугам техподдержки программных продуктов;
- расчеты по приобретению расширенных гарантий на оборудование и программное обеспечение, которые подлежат списанию в течение срока действия с учетом требований договора;
- иные расчеты по работам/ услугам, которые будут выполнены/ оказаны в будущем.

20.1.3 Учет дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками ведется в соответствии с требованиями методического документа М-13.03.07-01 «Учет реализации».

20.1.4 В бухгалтерском учете Организация определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иных активов, с которой она связана, с учетом требований, определенных в п.19.1.11. Дебиторская задолженность учитывает связанные с ней суммы НДС, акциза.

20.1.5 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Организации согласно договору скидок (накидок), вне зависимости от формы их предоставления.

20.1.6 Дебиторская задолженность, связанная с получением дивидендов, учитывается на дату утверждения (объявления) дивидендов в сумме, указанной в решении собрания акционеров/участников по распределению дивидендов.

20.1.7 По срокам погашения дебиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

20.1.8 Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения (возврата) ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

20.1.9 В случае если договором (соглашением, векселем) дата погашения (возврата) задолженности не установлена, то она учитывается как краткосрочная, т.е. подлежащая возврату по первому требованию.

20.1.10 Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары (работы, услуги);
- авансы полученные;
- расчеты по договорам комиссии, агентирования и поручения;
- расчеты с персоналом организации по оплате труда;
- расчеты по налогам, сборам и страховым взносам;
- расчеты с участниками (учредителями);
- расчеты по договорам страхования;
- расчеты с финансовыми организациями по валютно-процентным свопам, товарным фьючерсам, валютным форвардам, по сделкам хеджирования процентных рисков;
- расчеты по налогу на прибыль по КГН;
- расчеты с прочими кредиторами.

20.1.11 Учет кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с требованиями методического документа М-13.03.10-02 Учет обязательств (кроме закупки товаров).

20.1.12 В бухгалтерском учете Организация определяет кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере стоимости принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг и связанных с ними сумм НДС, акциза.

20.1.13 Кредиторская задолженность по расчетам с работниками определяется исходя из начисленных сумм оплаты труда за вычетом налога на доходы физических лиц, а также удержаний, предусмотренных законодательством.

20.1.14 Кредиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам определяется исходя из начисленных сумм налогов, сборов и страховых взносов.

20.1.15 По срокам оплаты кредиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее оплаты (погашения) ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная кредиторская задолженность представляется как долгосрочная.

20.1.16 В случае если договором (соглашением, векселем) дата оплаты (погашения) обязательства не установлена, то она учитывается как краткосрочная, т.е. подлежащая возврату по первому требованию.

20.1.17 Целевое финансирование учитывается без применения счета 98* «Доходы будущих периодов». Соответствующие суммы отражаются по счету 86* «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

20.1.18 Коммерческим кредитом является кредит в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг, предоставляемый в рамках договора на передачу другой стороне денежных сумм или других вещей, если иное не установлено законом [1].

20.1.19 Договор коммерческого кредита является сопутствующим обязательством к основному договору (купли-продажи, подряда, аренды, на оказание услуг и т.д.), которое отдельно предусматривается в договоре.

20.1.20 Если в договоре коммерческого кредита предусмотрено начисление процентов за отсрочку или рассрочку платежа за поставку материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг, то в учете Организации ежемесячно в периоде его предоставления, начисляются проценты, которые включаются в состав прочих доходов (условиями договора может быть предусмотрен иной порядок начисления процентов по договору коммерческого кредита).

20.1.21 Если в договоре коммерческого кредита предусмотрено начисление процентов за отсрочку или рассрочку платежа за приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг, то в учете Организации ежемесячно в периоде его предоставления, начисляются проценты, которые включаются в состав прочих расходов (условиями договора может быть предусмотрен иной порядок начисления процентов по договору коммерческого кредита).

20.2 Резервы по сомнительным долгам

20.1.22 Организация признает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, если она не обеспечена соответствующими гарантиями.

20.1.23 Анализ дебиторской задолженности на предмет признания её сомнительной производится ежемесячно.

20.1.24 Организация создает и использует резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном методическим документом М-13.03.07.04-01 «Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам».

20.1.25 Резерв по сомнительным долгам создается Организацией с отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных сумм в соответствии с требованиями, определенными в М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской отчетности».

21 Собственный капитал

21.1 В составе собственного капитала в бухгалтерском балансе отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников);
- добавочный капитал (без переоценки);
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

21.2 Величина уставного капитала отражается в соответствии с данными учредительных документов. Любые изменения информации о величине уставного капитала возможны только после регистрации соответствующих изменений в учредительные документы. В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об изменении уставного капитала отражается в соответствии с М-13.04.01-01 «Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности» и требованиями Минфина РФ.

21.3 В составе собственных акций (долей) учитываются выкупленные Организацией у акционера (участника) принадлежащие ему акции (доли).

21.4 В составе добавочного капитала Организация учитывает:

- прирост стоимости внеоборотных активов при проведении переоценки;
- эмиссионный доход;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли;
- курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный, добавочный) капитал Организации;
- превышение стоимости имущества, полученного Организацией в качестве вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью соответствующей доли в уставном капитале;
- вклады в имущество, полученные от участников;
- НДС, восстановленный при передаче имущества в уставный капитал.

Суммы добавочного капитала не списываются, за исключением:

- направления средств на увеличение уставного капитала;
- распределения сумм между учредителями Организации;
- случаев учета отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли;
- выбытия ранее переоцененных основных средств.

21.5 Организация образует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, определенном их уставами.

21.6 Организация отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- покрытие убытков.

21.7 Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности.

22 Учет расчетов по заемным средствам

22.1 При учете затрат по полученным кредитам (в том числе коммерческим кредитам) и займам Организация применяет ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [20], а также М-13.03.10-02 «Учет обязательств (кроме закупки товаров)».

22.2 Задолженность Организации по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой после отчетной даты согласно условиям договора не превышает 12 месяцев (12 месяцев и менее); в частности, краткосрочными признаются операции по получению внутригрупповых займов, которые получены ПАО «Газпром нефть» от Организаций группы компаний ГПН;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой после отчетной даты согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

- 22.3 Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются на счетах бухгалтерского учета до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Задолженность по процентам, подлежащая оплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной задолженности.
- 22.4 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме поступивших денежных средств.
- 22.5 Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).
- 22.6 Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами Организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, в соответствии с требованиями методического документа М-13.03.04-02 «Порядок включения процентов по займам и кредитам в стоимость основных средств».
- Дополнительные расходы по займам и кредитам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредита) с учетом существенности.
- 22.7 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно).
- 22.8 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты по заемным средствам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- 22.9 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий (условия капитализации процентов):
- Организация понесла затраты или перечислила аванс, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, его модернизацией / реконструкцией;
 - Организация понесла затраты по процентам, причитающимся к оплате займодавцу (кредитору);
 - начаты и ведутся работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, его модернизации / реконструкции;
 - инвестиционный актив не введен в эксплуатацию.
- 22.10 Проценты или дисконт по выпущенным Организацией заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления (ежемесячно) в составе прочих расходов.

23 Расчеты с бюджетом

23.1 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

23.1.1 Организация осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с положениями учетной политики для целей налогообложения.

23.1.2 Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль, исчисленного Организацией, регулируются методическим документом М-13.03.12.07-01 «Учет отложенных налогов и налога на прибыль».

23.1.3 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

23.1.4 Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, учитывается обособленно в бухгалтерском учете.

23.2 Начисление акциза по договору процессинга

23.2.1 Организация – давальец сырья для переработки отражает расходы по процессингу в отношении всей выработанной заводом в отчетном месяце продукции, а акциз только по переданной в отчетном месяце продукции на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция». При этом акциз по реализованной на сторону продукции списывается на себестоимость реализации отчетного месяца.

23.3 Отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль, связанного с расчетами в КГН

23.3.1 Для отражения фактов хозяйственной деятельности в разрезе расчетов по налогу на прибыль между участниками консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на счетах бухгалтерского учета используется счет 78 «Налог на прибыль участника КГН» с открытыми к нему субсчетами для отражения расчета налога на прибыль участника КГН и отражения расчетов с другими участниками КГН по налогу на прибыль.

23.3.2 Порядок учета у ответственного участника КГН

Ответственный участник КГН отражает расчеты с бюджетом по налогу на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН в соответствии с требованиями методического документа М-13.03.12.07-01 «Учет отложенных налогов и налога на прибыль».

Методика распределения налога между участниками КГН определяется ПК-13.02 «Учетная политика для целей налогового учета Консолидированной группы налогоплательщиков», а также договором о создании КГН, при этом сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его собственных доходов и расходов, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

В случае получения налогового убытка по КГН отложенный налоговый актив ответственным участником не формируется. Соответствующая сумма относится в качестве убытка на счет 99.

24 Оценочные обязательства

24.1 Организация признает оценочные обязательства (в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам в соответствии с условиями локальных нормативных актов Организации по итогам работы за год, (квартал, месяц), премия из фонда руководителя;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- выплатами работникам при выходе на пенсию;
- выплатами вознаграждений работникам по итогам реализации проекта и отдельных этапов (вех, контрольных точек) проекта;
- выплатами вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности;

- оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами;
- оценочные обязательства по выводу из эксплуатации и ликвидации объектов основных средств (ARO);
- оценочные экологические обязательства.

24.2 Порядок признания и ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств регулируется методическими документами:

- М-13.03.10.06-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков работникам»;
- М-13.03.10.07-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на выплату премий и иных вознаграждений персоналу»;
- М-13.03.10.08-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на выплаты по программе долгосрочной мотивации»;
- М-13.03.10.09-01 «Бухгалтерский учет оценочных обязательств на выплаты при выходе на пенсию»;
- М-13.03.10.10-01 «Бухгалтерский учет прочих оценочных обязательств»;
- М-13.03.10.11-01 «Бухгалтерский учет оценочных экологических обязательств, оценочных обязательств по выводу из эксплуатации и ликвидации нефтегазовых активов».

24.3 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

25 Учет прочих доходов и расходов

25.1 В составе прочих доходов отражаются следующие доходы:

- от продажи основных средств и иных внеоборотных активов (в том числе, переведенных в состав внеоборотных активов для продажи);
- от продажи материалов;
- от ликвидации основных средств и иных активов;
- стоимость активов, полученных безвозмездно;
- проценты, причитающиеся к получению по депозитным счетам в банках, по выданным займам, по государственным и иным ценным бумагам (облигациям);
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником или подлежащие уплате на основании вступившего в силу решения суда, а также поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы страховых возмещений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (вследствие ошибок, допущенных в предыдущих годах; корректировки сумм доходов, в результате применения метода начисления, при поступлении документов после утверждения годовой отчетности);
- прибыль от списания после истечения срока исковой давности не востребовавшейся кредиторской и депонентской задолженности;
- положительные курсовые разницы;
- стоимость оприходованных излишков материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;

- восстановление сумм оценочных резервов (резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов);
- восстановление сумм ранее образованных оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами (кроме разногласий по налогу на прибыль, которые относятся на счет прибылей и убытков), а также в случае выявления избыточных сумм, начисленных в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств на выплаты работникам, предусмотренные в п. 24.1 настоящего методического документа;
- суммы превышения вычета по акцизу по средним дистиллятам над суммой начисленного акциза в соответствии с нормами НК РФ;
- полученные штрафы и пени по налогам, сборам и страховым взносам (кроме налога на прибыль, которые относятся на счет прибылей и убытков);
- суммы дохода от продажи иностранной валюты;
- доход по вариационной марже по поставочным фьючерсам по нефти и нефтепродуктам;
- доход по страхованию процентных рисков (хеджирование);
- доходы в виде полученного возмещения расходов, убытков;
- другие аналогичные доходы.

25.2 В составе прочих расходов отражаются следующие расходы:

- по продаже основных средств и иных активов;
- по списанию/ликвидации основных средств и иных активов;
- по списанию поисковых активов, по которым признан факт коммерческой нецелесообразности разработки и добычи;
- по безвозмездной передаче основных средств и иных активов;
- проценты, причитающиеся к уплате за пользование заемными средствами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, в соответствии с требованиями методического документа М-13.03.04-02 «Порядок включения процентов по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов»;
- по уплате налогов, связанных с операциями, отражаемыми в составе прочих доходов, либо по имуществу, не занятому в обычной деятельности Организации;
- по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, которые признаны Организацией, а также расходы в виде возмещения причиненных Организацией убытков;
- штрафы и пени по налогам и сборам (кроме налога на прибыль, которые относятся на счет прибылей и убытков), а также штрафы и пени по страховым взносам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (вследствие ошибок, допущенных в предыдущих годах; корректировки сумм затрат, в результате применения метода начисления, при поступлении документов после утверждения годовой отчетности);
- убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых не установлены;

- убытки от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности, а также иных долгов вследствие неплатежеспособности должников (за минусом задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов);
- по образованию и доначислению оценочных резервов (резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов);
- по созданию и доначислению оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами (кроме разногласий по налогу на прибыль, которые относятся на счет прибылей и убытков), а также доначисление сумм оценочных обязательств на выплаты работникам, предусмотренные в п. 24.1 настоящего методического документа, если данные выплаты относятся к предыдущим отчетным периодам;
- по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, а также мобилизационных мощностей, не используемых для производства и управления;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные издержки;
- выплаты работникам, не предусмотренные коллективными или трудовыми договорами, компенсация морального вреда работникам;
- выплаты членам семей работников (в том числе, материальная помощь в случае смерти работника; компенсация стоимости туристических путевок членам семей работников, а также стоимости путевок на лечение (отдых) в санаторно-курортных учреждениях членам семьи работников и др.), не предусмотренные коллективным договором и другими локальными нормативными актами;
- расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий (за исключением спонсорской помощи);
- затраты в рамках Соглашения об экономическом сотрудничестве, возникающие после ликвидации скважин, работы по которым признаны безрезультатными, и осуществленные после уведомления федерального органа управления государственным фондом недр или его территориального подразделения о прекращении дальнейших работ на этом участке в связи с отсутствием подтверждения коммерческой целесообразности добычи;
- сумма расхода от продажи иностранной валюты;
- расход по вариационной марже по поставочным фьючерсам по нефти и нефтепродуктам;
- расход по страхованию процентных рисков (хеджирование);
- другие аналогичные расходы.

25.3 Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

25.4 К прочим доходам и расходам не относятся:

- доходы и расходы от систематических операций, явившиеся следствием основной деятельности (например, доходы от продажи материалов со склада, возникшие в результате систематической деятельности по снабжению дочерних обществ);
- расходы, исходя из того, как они учитываются для целей налогообложения налогом на прибыль, например:

- сверхнормативная плата за негативное воздействие на окружающую среду; такая плата, рассчитываемая исходя из повышенного тарифа, не является штрафом, поэтому учитывается единообразно, вместе с платой, рассчитанной исходя из обычного тарифа;
- отдельные выплаты работникам, предусмотренные одним из следующих документов: Трудовым Кодексом РФ, коллективным (трудовым) договором, иным локальным нормативным актом: материальная помощь, стоимость оплаты путевок и содержания детей в детских дошкольных учреждениях и др. Такие выплаты связаны с содержанием персонала, поэтому они относятся на соответствующие статьи тех счетов учета затрат, по которым учитываются суммы по оплате труда работников.

26 Учет обеспечений полученных и выданных

- 26.1 Порядок организации и ведения учета обеспечений полученных Организацией и выданных от лица Организации регулируется методическим документом М-13.03.10-02 «Учет обязательств (кроме закупки товаров)».
- 26.2 Для целей контроля сумм и сроков по обеспечениям, выданным за Организацию третьими лицами в адрес третьих лиц по обязательствам Организации, Организация вправе вести учет таких обеспечений с применением забалансового счета.

Библиография

- [1] Гражданский кодекс РФ.
- [2] Налоговый кодекс РФ.
- [3] Трудовой Кодекс РФ.
- [4] Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ.
- [5] Федеральный закон РФ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ.
- [6] Федеральный закон от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».
- [7] Закон РФ от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах».
- [8] Постановление Правительства РФ от 13.09.2016 №913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».
- [9] Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н).
- [10] Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002г. №115н).
- [11] Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н).
- [12] Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).
- [13] Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н).
- [14] Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н).
- [15] Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).
- [16] Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н).
- [17] Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).
- [18] Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).
- [19] Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н).
- [20] План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н).