

УТВЕРЖДЕНА
приказом ПАО «Татнефть»
№ 514 от 31.12.2015г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2016 ГОД

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящий документ разработан в целях обеспечения единства методологии при организации ведения бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть».

В настоящем документе изложены основные организационно-технические аспекты учетной политики ПАО «Татнефть», а также избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Татнефть» и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ПАО «Татнефть» (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете на основании следующих нормативных документов, действующих на 01.01.2016г.:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование нормативного документа</i>	<i>Обозначение по тексту</i>
1	Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
2	Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
3	Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
4	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон № 402-ФЗ
5	Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"	Закон № 311-ФЗ
6	Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «О долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»	Закон № 214-ФЗ
7	Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	Закон № 39-ФЗ
8	Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»	Закон № 208-ФЗ
9	Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»	Закон № 14-ФЗ
10	Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»	Закон № 164-ФЗ
11	Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Закон № 307-ФЗ

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование нормативного документа</i>	<i>Обозначение по тексту</i>
12	Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная 29.12.1997 Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров	Концепция
13	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н	Приказ № 94н
14	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н	Приказ № 34н
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008. № 106н	ПБУ 1/2008
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н	ПБУ 2/2008
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 № 154н	ПБУ 3/2006
18	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 № 43н	ПБУ 4/99
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н	ПБУ 5/01
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н	ПБУ 6/01
21	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н	ПБУ 7/98
22	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н	ПБУ 8/10
23	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина России от 6.05.1999 № 32н	ПБУ 9/99
24	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н	ПБУ 10/99
25	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н	ПБУ 11/2008
26	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н	ПБУ 12/2010

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование нормативного документа</i>	<i>Обозначение по тексту</i>
27	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н	ПБУ 13/2000
28	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н	ПБУ 14/2007
29	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н	ПБУ 15/2008
30	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н	ПБУ 16/02
31	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н	ПБУ 17/02
32	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н	ПБУ 18/02
33	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н	ПБУ 19/02
34	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н	ПБУ 20/03
35	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденное Приказом Минфина России от 6.10.2008 № 106н	ПБУ 21/2008
36	Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н	ПБУ 22/2010
37	Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств", утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н	ПБУ 23/2011
38	Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов", утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 N 125н	ПБУ 24/2011
38	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина России от 30.12.1993 №160	Письмо № 160
39	Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Приказ № 66н
40	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49	Приказ № 49
41	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н	Приказ № 119н

№ п/п	Наименование нормативного документа	Обозначение по тексту
42	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н	Приказ № 135н
43	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н	Приказ № 44н
44	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н	Приказ № 91н
45	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15	Приказ № 15
46	Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденные Приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н	Приказ № 97н
47	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1	Постановление №1
48	Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	Указание N3210-У
49	Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749	Постановление № 749
50	О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» (ПЗ - 10/2012)	ПЗ - 10/2012
51	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"	МСФО 36
52	Устав публичного акционерного общества «Татнефть»	Устав ПАО «Татнефть»

Настоящая Учетная политика определяет основные допущения, требования и подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Целью настоящей Учетной политики является обеспечение:

- единства методологии при организации ведения бухгалтерского учета и составлении отчетности;
- формирования полной и достоверной информации о таких объектах учета, как факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, иные объекты учета ПАО «Татнефть», установленные федеральными стандартами;
- достоверности подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться:

- работники бухгалтерских служб Исполнительного аппарата и структурных подразделений ПАО «Татнефть», отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности;
- руководители и работники Исполнительного аппарата и структурных подразделений ПАО «Татнефть», отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных учетных документов и иной учетной информации.

Нормативные документы ПАО «Татнефть» по вопросам бухгалтерского учета должны соответствовать положениям настоящей Учетной политики.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

3.1 Организация бухгалтерского учета ПАО «Татнефть»

3.1.1 Ответственные лица за организацию бухгалтерского учета ПАО «Татнефть»

Ведение бухгалтерского учета ПАО «Татнефть» и хранение документов бухгалтерского учета организуется Генеральным директором ПАО «Татнефть» (п.1 ст.7 Закона № 402-ФЗ).

3.1.2 Ответственные лица за ведение бухгалтерского учета

Ответственным за ведение бухгалтерского учета является Главный бухгалтер ПАО «Татнефть», который подчиняется непосредственно Генеральному директору ПАО «Татнефть».

Главный бухгалтер обеспечивает формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, контроль за движением активов, формированием информации о доходах и расходах, сохранностью и приростом капитала и выполнением обязательств.

Требования по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и своевременному представлению для учета необходимых документов и сведений обязательны для всех работников ПАО «Татнефть».

3.1.3 Структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс

ПАО «Татнефть» имеет следующие структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс:

- Исполнительный аппарат;
- НГДУ «Альметьевнефть»;
- НГДУ «Азнакаевскнефть»;
- НГДУ «Бавлынефть»;
- НГДУ «Джалильнефть»;
- НГДУ «Елховнефть»;
- НГДУ «Лениногорскнефть»;
- НГДУ «Нурлатнефть»;
- НГДУ «Прикамнефть»;
- НГДУ «Ямашнефть»;
- Управление «Татнефтегазпереработка»;
- Бугульминский механический завод;
- Институт «ТатНИПИнефть»;
- Нормативно - исследовательская станция;

- Управление «Татнефтьснаб»;
- Татарское геологоразведочное управление;
- Инженерный центр;
- Управление по арендным отношениям;
- Автотранспортное предприятие;
- Управление по реализации нефти и нефтепродуктов;
- Управление по реализации проектов строительства (УРПС);
- Центр обслуживания бизнеса;
- Представительство ПАО «Татнефть» в г. Москве;
- Филиал ПАО «Татнефть» в Ливии;
- Филиал ПАО «Татнефть» в Туркменистане, г.Балканабад;
- Представительство ПАО «Татнефть» на Украине в г. Киев.

3.1.4 Применяемая форма учета

Бухгалтерский учет в ПАО «Татнефть» организован по децентрализованной форме с использованием специализированных программ, разработанных при соблюдении российских методологических правил (стандартов) бухгалтерского учета.

3.1.5 Структура бухгалтерской службы

Учетные работы в обособленных структурных подразделениях осуществляются бухгалтерскими службами, возглавляемыми главными бухгалтерами.

Бухгалтерские службы структурных подразделений административно подчиняются руководителю структурного подразделения, функционально Главному бухгалтеру ПАО «Татнефть».

Руководители структурных подразделений в пределах своей компетенции отвечают за организацию бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении финансово - хозяйственных операций в возглавляемом подразделении.

Главные бухгалтеры структурных подразделений отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление отчетности. Они обеспечивают в соответствующих подразделениях контроль за движением активов, обязательств, формированием информации о доходах и расходах.

Главный бухгалтер ПАО «Татнефть» возглавляет Управление бухгалтерского учета и отчетности Исполнительного аппарата ПАО «Татнефть» (УБУиО), которое осуществляет:

- методологическое руководство бухгалтериями структурных подразделений;
- приемку бухгалтерской отчетности от структурных подразделений для составления ~~ежегодной~~ — бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» по всем видам финансово-хозяйственной деятельности;
- представление бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» в соответствии с учредительными документами учредителям, акционерам, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации, другим органам исполнительной власти, налоговым органам, банкам и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ;
- составление и представление в налоговые органы по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций;

- расчет и отражение в учете постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств (согласно ПБУ 18/02);
- расчет и отражение в учете резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;
- расчет и отражение в учете оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- ведение учета расчетов с бюджетом по следующим налогам: НДС, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, водный налог, акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль;
- ведение учета расчетов с учредителями;
- ведение учета по операциям с уставным капиталом, собственными акциями, выкупленными у акционеров, резервным капиталом, прибылью.

3.1.6 Порядок ведения бухгалтерского учета в структурных подразделениях, выделенных на отдельный баланс

Структурные подразделения ПАО «Татнефть», выделенные на отдельный баланс, самостоятельно ведут бухгалтерский учет и составляют внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Объектами бухгалтерского учета структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, внутрихозяйственные расчеты, доходы, расходы, иные объекты учета хозяйственные операции, осуществляемые в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

Суммы НДС, налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, водного налога, акцизов, а также суммы пеней и штрафов перед бюджетом и внебюджетными фондами и суммы по перерасчетам по налогам и сборам, исчисленные к уплате в бюджет в отчетном периоде структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, по окончании месяца передаются извещениями в Исполнительный аппарат.

Объектами бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, помимо указанных выше, являются:

- отложенные налоговые активы и обязательства (согласно ПБУ 18/02), хозяйственные операции по отражению отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- резерв по сомнительным долгам, хозяйственные операции по созданию, использованию, списанию резерва;
- резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, хозяйственные операции по начислению, использованию, списанию резерва;
- обязательства по расчетам с бюджетом по НДС, налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу, водному налогу, акцизам, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на прибыль;
- расчеты с учредителями, хозяйственные операции по начислению, погашению задолженности (по вкладам в уставный капитал, по выплате доходов (дивидендов) и др.);
- уставный капитал, хозяйственные операции по учету движения уставного капитала;
- собственные акции, выкупленные у акционеров; хозяйственные операции по выкупу, аннулированию, продаже собственных акций, выкупленных у акционеров;
- резервный капитал, хозяйственные операции по движению резервного капитала;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), хозяйственные операции по формированию, распределению нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Внутренняя бухгалтерская отчетность структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, представляемая в УБУиО Исполнительного аппарата, содержит данные о произведенных расходах, полученных доходах, активах, принятых обязательствах, капиталах и резервах, внутрихозяйственных расчетах является незаконченной, так как в ней отсутствует информация о выявленных финансовых результатах.

По окончании отчетного периода структурные подразделения ПАО «Татнефть», выделенные на отдельный баланс, передают финансовый результат своей деятельности (прибыль, убыток) в УБУиО Исполнительного аппарата.

Конечный финансовый результат формируется в ПАО «Татнефть» централизованно в УБУиО Исполнительного аппарата.

3.1.7 Порядок ведения бухгалтерского учета в филиалах и представительствах в иностранных государствах

Филиалы и представительства ПАО «Татнефть» в иностранных государствах ведут бухгалтерский учет и составляют внутреннюю бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящей Учетной политики (п. 9 ПБУ 1/2008).

Для составления внутренней бухгалтерской отчетности выраженная в иностранной валюте стоимость активов и обязательств филиалов и представительств в иностранных государствах подлежит пересчету в рубли. Указанный пересчет в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п.15 ПБУ 3/2006).

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых филиалами и представительствами для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, а также доходов и расходов, формирующих финансовые результаты филиалов и представительств от ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится в следующем порядке:

- денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) - по официальному курсу иностранной валюты соответствующего иностранного государства к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату (п.16 ПБУ 3/2006);
- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, (за исключением стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг), а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков - по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости указанных активов и обязательств, произведенный в соответствии с законодательством или правилами иностранного государства, в котором находятся филиалы и представительства производится, по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действовавшему на дату указанного пересчета (п. 17 ПБУ 3/2006).
- доходов и расходов - по официальному курсу соответствующей иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, на дату совершения операции в иностранной валюте (п.18 ПБУ 3/2006).

3.1.8 Порядок движения первичных учетных документов и отчетных документов структурных подразделений при осуществлении учета и составлении отчетности

Порядок движения первичных учетных документов и отчетных документов структурных подразделений на этапах создания, проверки, обработки и сдачи документов в архив, а также сроки составления и обработки указанных документов установлены в Приложении 3 «Регламент документооборота ПАО «Татнефть»».

3.1.9 Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в ПАО «Татнефть» включает:

- распределение контрольных полномочий между специалистами;
- проведение ревизионных проверок;
- проведение внутреннего аудита;
- оценку рисков, связанных с фактами хозяйственной жизни.

В ПАО «Татнефть» обеспечивается следующий контроль за достоверностью ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности Общества:

- контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры;
- контроль главного бухгалтера структурного подразделения, подписывающего сводные бухгалтерские регистры и внутреннюю бухгалтерскую отчетность;
- контроль специалистов УБУиО, отвечающих за составление бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть»;
- контроль внутренней контрольно-ревизионной службы;
- аудиторские проверки Управлением внутреннего аудита ПАО «Татнефть».

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ПАО «Татнефть» отражен в отдельном Стандарте.

3.2 Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета

3.2.1 Формы первичных учетных документов

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (п.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Первичные документы, составленные работниками ПАО «Татнефть», для принятия их к бухгалтерскому учету должны соответствовать формам первичных документов, приведенным в Приложении 1 «Альбом форм первичных учетных документов ПАО «Татнефть».

Первичные документы, составленные контрагентами ПАО «Татнефть» (например, поставщиками и подрядчиками), форма которых отличается от форм, приведенных в «Альбоме форм первичных учетных документов ПАО «Татнефть», должны быть предусмотрены в договоре с контрагентом и содержать следующие обязательные реквизиты:

- 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 указанных лиц, их фамилии и инициалы либо иные реквизиты, необходимых для идентификации этих лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Генеральным директором ПАО «Татнефть» (в структурном подразделении – руководителем подразделения).

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. ПАО «Татнефть» выставляет покупателям и принимает от поставщиков первичные документы в электронном виде при наличии подписанных двухсторонних соглашений с контрагентами о применении электронного документооборота с применением форматов, утвержденных ФНС.

Также в электронном виде оформляются первичные учетные документы по передаче товарно-материальных ценностей, а также по выполненным работам и оказанным услугам между структурными подразделениями (накладная на отпуск материалов структурным подразделениям, акт приемки-передачи выполненных работ (оказанных услуг) структурному подразделению и др.).

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (п.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов с факсимильной подписью.

По соглашению сторон по договорам поставки (отгрузки) товаров, выполнения работ, оказания услуг вместо счет-фактуры и документов, подтверждающих исполнение договора (товарной накладной, акта выполненных работ и т.д.) может оформляться универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ по форме, приведенной в Приложении 1 «Альбом форм первичных учетных документов ПАО «Татнефть».

3.2.2 Регистры бухгалтерского учета

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание (п.2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Для отражения хозяйственных операций в учете структурные подразделения ПАО «Татнефть» применяют следующие бухгалтерские регистры: Главная книга, оборотно-сальдовые ведомости.

Перечень форм регистров бухгалтерского учета ПАО «Татнефть», приведен в Приложении 5 «Альбом форм регистров бухгалтерского учета ПАО «Татнефть».

3.3 Правила документооборота

3.3.1 Порядок документооборота

Создание первичных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в ПАО «Татнефть» регламентом документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, их передачу в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Описание порядка документооборота, организации контроля за правильностью составления и представления документов приведено в Приложении 3 «Регламент документооборота ПАО «Татнефть»».

3.3.2 Порядок хранения документов

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года (ст. 29 Закона № 402-ФЗ).

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель ПАО «Татнефть» (в структурном подразделении - руководитель структурного подразделения).

Сохранность первичных документов, оформление и передачу их в архив обеспечивает Главный бухгалтер ПАО «Татнефть» (в структурных подразделениях - главный бухгалтер структурного подразделения).

Описание порядка хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также порядка их уничтожения приведено в Приложении 3 «Регламент документооборота ПАО «Татнефть»».

3.4 Формирование, утверждение и изменение учетной политики

3.4.1 Ответственные лица за формирование учетной политики

Учетная политика ПАО «Татнефть» формируется Главным бухгалтером и утверждается приказом Генерального директора (п.4 ПБУ 1/2008).

3.4.2 Основание и порядок внесения изменений в учетную политику

Изменение Учетной политики может производиться в следующих случаях (п.10 ПБУ 1/2008):

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативно-правовых актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности.

В течение года Главный бухгалтер ПАО «Татнефть» осуществляет подготовку и обоснование решений о необходимости внесения изменений в положения Учетной политики.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения Учетной политики вводятся в действие с начала отчетного года (если законодательством не предусмотрены иные сроки) приказом Генерального директора ПАО «Татнефть» (п.12 ПБУ 1/2008).

Изменения Учетной политики на год, следующий за отчетным годом, объявляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4.3 Отражение последствий изменения учетной политики в отчетности

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении (п.13 ПБУ 1/2008).

Отражение последствий изменений Учетной политики в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется следующим образом:

- если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики - в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.14 ПБУ 1/2008);
- если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики то:
 - ✓ ретроспективно - в случаях, когда последствия изменения учетной политики, оказывают или способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, и когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида;
 - ✓ перспективно (т.е. измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа):
 - в случаях, когда последствия изменения учетной политики оказывают или способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств и когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью;
 - в случаях, когда последствия изменения учетной политики не оказывают или не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

3.5 Рабочий план счетов

3.5.1 Единый рабочий План счетов

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ПАО «Татнефть» (фактов хозяйственной деятельности) ведется с применением единого рабочего Плана счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

Рабочий План счетов является обязательным к применению бухгалтерскими службами всех структурных подразделений ПАО «Татнефть».

Текущие изменения и дополнения производятся в рабочем Плане счетов на основании заявки от структурных подразделений. Решение о внесении изменений утверждается Главным бухгалтером ПАО «Татнефть» либо лицом, на это им уполномоченным.

Рабочий План счетов представляет собой таблицу, содержащую номер и наименование счетов и субсчетов, применяемых для учета хозяйственных операций ПАО «Татнефть», с соответствующими аналитическими признаками.

Рабочий План счетов приведен в Приложении 2 «Рабочий План счетов ПАО «Татнефть»».

3.5.2 Особенности применения единого рабочего Плана счетов с учетом используемых информационных технологий

Специализированные бухгалтерские программы, применяемые структурными подразделениями для осуществления бухгалтерского учета, имеют свои особенности обработки учетных данных и формирования учетных бухгалтерских регистров, вызванные спецификой используемых информационных технологий.

3.6 Инвентаризация активов и обязательств

3.6.1 Объекты инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Основными целями инвентаризации являются (п.1.4 Приказа № 49):

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

Инвентаризации подлежат все активы ПАО «Татнефть» независимо от его местонахождения и все виды обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие ПАО «Татнефть», но числящиеся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки и др.), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам (п.1.3 Приказа № 49).

3.6.2 Инвентаризация активов

Инвентаризация активов заключается в проверке соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию активов бухгалтерского баланса:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок (НИОКР);
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы;

- запасы (сырье и материалы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, товары отгруженные, прочие запасы и затраты);
- дебиторская задолженность, (в порядке, установленном п. 3.6.3 настоящей Учетной политики);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы.

3.6.3 Инвентаризация обязательств и расчетов

Инвентаризация обязательств и расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, другими организациями, дебиторской и кредиторской задолженности, внутрихозяйственных расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (п.3.44 Приказа № 49).

Инвентаризация обязательств и расчетов заключается в документальной проверке (п.3.48 Приказа № 49):

- правильности расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, другими организациями и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской (в том числе депонентской) задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности;
- правильности учета расчетов с учредителями по дивидендам;
- правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостаткам и хищениям.

При проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с бюджетом и внебюджетными фондами, с прочими дебиторами и кредиторами ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца отчетного года, в период с января по ноябрь производиться проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, без составления актов сверки взаимных расчетов с контрагентами.

При проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с бюджетом и внебюджетными фондами, с прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря отчетного года производиться проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета с составлением актов сверки взаимных расчетов с контрагентами, сравнение данных, содержащихся в актах сверки с показателями бухгалтерского учета.

3.6.4 Инвентаризация резервов и оценочных обязательств

Инвентаризация резервов и оценочных обязательств заключается в проверке правильности расчета и обоснованности на конец отчетного года (п.3.49 – п.3.55 Приказа № 49):

- резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- резерва сомнительных долгов;
- резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочных обязательств по оплате неиспользованных отпусков;
- оценочных обязательств по рекультивации земли;

- оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств, материальных поисковых активов и восстановлению природных ресурсов
- других оценочных обязательств.

3.6.5 Сроки проведения инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в следующие сроки:

- по состоянию на 1 ноября отчетного года - основных фондов, активов со сроком службы свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей, отраженных забалансом (не реже одного раза в три года);
- по состоянию на 1 ноября отчетного года - нематериальных активов, материальных поисковых активов, нематериальных поисковых активов, финансовых вложений;
- по состоянию на 1 октября отчетного года - незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки, готовой продукции на складах (кроме нефти и нефтепродуктов), товаров в подразделениях производственно-технического обслуживания и комплектации, на складах снабженческих подразделений, сырья и материальных ценностей, оборудования, не требующего монтажа;
- по состоянию на 31 декабря отчетного года – аварийного запаса технических средств и материалов для ведения работ по ликвидации газонефтепроявлений и открытых фонтанов;
- по состоянию на 1 декабря отчетного года – незавершенных капитальных вложений, расходов будущих периодов;
- по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 31 декабря отчетного года - животных на выращивании и откорме;
- по состоянию на 1 июля и 31 декабря отчетного года - драгоценных металлов и алмазов;
- ежемесячно - по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам с покупателями и заказчиками, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (без составления актов сверки взаимных расчетов с контрагентами);
- по состоянию на 31 декабря отчетного года - по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по расчетам с покупателями и заказчиками, по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (с составлением актов сверки взаимных расчетов с контрагентами);
- ежемесячно - по остаткам нефти и нефтепродуктам на складах технологических установок, в нефтепроводах;
- по состоянию на 1 число каждого месяца - денежных средств, денежных документов, других ценностей в кассе, бланков строгой отчетности, расчетов с компанией «Транснефть» по движению нефти;
- по состоянию на 31 декабря отчетного года – расчетов с банками (по расчетным и другим счетам, ссудам) по мере получения выписок банков и по переданным в банк платежным документам, остальных статей баланса.
- по состоянию на 1 число каждого месяца – этилового спирта (в соответствие с "Инструкцией по приемке, хранению, отпуску, транспортированию и учету этилового спирта", утвержденной Минпищепромом СССР 25.09.1985).

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищения, злоупотребления, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации перед составлением разделительного баланса;

- в других случаях, предусмотренных законодательством.

3.6.6 Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов

В ПАО «Татнефть» инвентаризация осуществляется децентрализованно, отдельно по каждому структурному подразделению.

Порядок проведения инвентаризации и состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя структурного подразделения.

В состав инвентаризационных комиссий включаются представители администрации подразделения, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и при обязательном участии материально ответственного лица (п.2.8 Приказа № 49).

Документальное оформление подготовки и проведения инвентаризации осуществляется с использованием форм, приведенных в Приложении 1 «Альбом форм первичных учетных документов ПАО «Татнефть»».

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

Результаты инвентаризации после их утверждения отражаются в учете следующим образом:

- излишки имущества приходятся по рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, и зачисляются на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм, установленных законодательством, относятся на издержки производства;
- недостача имущества и его порча сверх норм, установленных законодательством, относятся за счет виновных лиц. При отсутствии норм, установленных законодательством, недостача рассматривается как произведенная сверх норм.

Недостача денежных средств в кассе подразделения, выявленная при инвентаризации, взыскивается с кассира.

Сумма стоимости материальных ценностей, подлежащая взысканию с виновных лиц, определяется исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на момент причинения ущерба. Разность между рыночной и фактической стоимостью материальных ценностей относится на увеличение суммы, подлежащей взысканию с виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

- в случае если сумма убытков не превышает 50 000 руб. - по приказу руководителя структурного подразделения или лица, на то уполномоченного;
- в случае если сумма убытков превышает 50 000 руб. - по приказу Генерального директора ПАО «Татнефть».

Основанием для списания обнаруженных недостач и порчи сверх норм естественной убыли являются следующие документы:

- решение следственных или судебных органов, подтверждающее отсутствие виновных лиц либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц;
- заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций.

При отсутствии необходимых оснований, обнаруженные недостатки и потери списываются также в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

- в случае если сумма убытков от недостатков не превышает 50 000 руб. - по приказу руководителя структурного подразделения или лица, на то уполномоченного;
- в случае если сумма убытков от недостатков превышает 50 000 руб. - по приказу Генерального директора ПАО «Татнефть» или лица, на то им уполномоченного.

3.7 Бухгалтерская отчетность

3.7.1 Внутренняя бухгалтерская отчетность структурных подразделений

3.7.1.1 Состав и сроки представления внутренней бухгалтерской отчетности

Обособленные структурные подразделения ПАО «Татнефть» в обязательном порядке на основании данных синтетического и аналитического учета составляют внутреннюю бухгалтерскую отчетность подразделения – промежуточную и годовую.

Промежуточная бухгалтерская отчетность за месяц составляется нарастающим итогом с начала отчетного года и включает в себя следующие отчетные формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- расшифровки к строкам форм отчетности.

При составлении промежуточной отчетности за месяц расшифровки к строкам форм отчетности составляются по запросу ответственных сотрудников УБУиО по мере возникновения необходимости в пояснении какого-либо отдельного показателя отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год и включает в себя следующие отчетные формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- расшифровки к строкам форм отчетности.

Структурные подразделения составляют отдельные отчетные формы, в которых отражают свое имущественное и финансовое положение на отчетную дату.

Составляемые отчетные формы являются внутренними документами, на основании которых формируется бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть».

Составление внутренней бухгалтерской отчетности структурными подразделениями и представление ее в УБУиО осуществляется в сроки, утвержденные графиком сдачи отчетности в ПАО «Татнефть».

3.7.2 Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть»

3.7.2.1 Состав отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении ПАО «Татнефть» на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделений ПАО «Татнефть», включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» составляется на русском языке (п.15 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» составляется в валюте Российской Федерации - в тысячах рублей (п.16 ПБУ 4/99). Если показатель бухгалтерской отчетности Общества определяется как сумма нескольких промежуточных показателей, то слагаемые предварительно не округляются и результат формируется в рублях и копейках; далее полученная итоговая сумма округляется до тысяч рублей в следующем порядке:

- сумма до 500 руб. округляется в меньшую сторону;
- сумма свыше 500 руб. (500 руб. включительно) округляется в большую сторону до 1000 руб.

В случае если при формировании соответствующего показателя бухгалтерской отчетности включаются показатели по нескольким счетам бухгалтерского учета, предварительно суммируются данные показателей в рублях, далее итоговая сумма округляется до тысяч

В состав годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» включаются следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе генеральным директором.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» утверждается и публикуется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (ст.13 Закона №402-ФЗ). При этом бухгалтерская отчетность публикуется вместе с аудиторским заключением, подтверждающим достоверность бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть».

Годовая бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» представляется в полном объеме форм, промежуточная бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть» представляется в объеме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.7.2.2 Уровень существенности показателей отчетности

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для достоверного и полного представления о финансовом положении общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах составляет не менее пяти процентов.

3.7.2.3 Порядок составления бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении ПАО «Татнефть» на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, включающая показатели деятельности всех подразделений ПАО «Татнефть», в том числе его филиалов и представительств, независимо от их места нахождения, на основании форм внутренней бухгалтерской отчетности, предоставляемых в УБУиО.

Формирование показателей ~~сводного~~ — Бухгалтерского баланса ПАО «Татнефть» осуществляется методом построчного суммирования соответствующих показателей баланса Исполнительного аппарата и балансов структурных подразделений. Сальдо взаиморасчетов по балансовому счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», сформированное в активе и пассиве баланса Исполнительного аппарата, в ~~сводном~~ балансе ПАО «Татнефть» не отражается.

Формирование ~~сводного~~ — Отчета о финансовых результатах ~~не~~ ПАО «Татнефть» происходит путем построчного суммирования соответствующих показателей, представленных в формах отчета о финансовых результатах структурных подразделений и Исполнительного аппарата.

Формирование ~~сводного~~ Отчета об изменениях капитала ~~не~~ ПАО «Татнефть» происходит путем построчного суммирования соответствующих показателей, представленных в формах отчета об изменениях капитала структурных подразделений и Исполнительного аппарата.

~~Сводный~~ — Отчет о движении денежных средств ПАО «Татнефть» формируется путем построчного суммирования показателей соответствующих строк формы отчета о движении денежных средств структурных подразделений и Исполнительного аппарата, с исключением оборотов по счету 79 субсчет «Расчеты по текущим операциям».

~~Сводные~~ — Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Татнефть» формируется путем построчного суммирования показателей соответствующих строк данной формы структурных подразделений и Исполнительного аппарата.

3.7.2.4 Порядок раскрытия информации в отчетности

В бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть», в том числе в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается (при ее наличии) информация о событиях после отчетной даты, об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах, о связанных сторонах, информация по сегментам, другая информация, раскрытие которой предусмотрено нормативными бухгалтерскими документами.

3.8 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

3.8.1. Понятие ошибки

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, которое может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении хозяйственной операции, выявленные в результате получения новой информации об этой операции, которая была недоступна на момент отражения операции (п.2 ПБУ 22/2010).

3.8.2. Виды ошибок

Ошибки делятся на существенные и несущественные (п.2 ПБУ 22/2010).

Существенной признается ошибка, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса ПАО «Татнефть» (например, по группе статей Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах ПАО «Татнефть» за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

3.8.3. Порядок исправления ошибки

1. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению (п.4 ПБУ 22/2010). Исправление в бухгалтерский учет вносится на основании подтверждающих документов:

- первичных документов, не отраженных в учете в соответствующем отчетном периоде;
- бухгалтерской справки с обоснованием исправления.

2. Существенные и несущественные ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки (п.5 ПБУ 22/2010).

3. Существенные и несущественные ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность (п.6 ПБУ 22/2010).

4. Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том отчетном периоде, когда была выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки отражаются в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прибыль (убытки) прошлых лет» (п.14 ПБУ 22/2010).

Так как подписание месячной бухгалтерской отчетности за январь года, следующего за отчетным, происходит после подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, то несущественные ошибки, выявленные при составлении отчетности за январь месяц года, следующего за отчетным и относящиеся к прошлым отчетным периодам, исправляются в

корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в январе месяце года, следующего за отчетным.

5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам, органу государственной власти, органу местного самоуправления и т.п. исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность (п.7 ПБУ 22/2010).

6. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, органу государственной власти, органу местного самоуправления и т.п., но до даты утверждения отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки в периоде, указанном в пункте 5 и 6 настоящего раздела, бухгалтерская отчетность подлежит замене на отчетность, в которой выявленная ошибка исправлена. Данная отчетность будет являться пересмотренной бухгалтерской отчетностью и представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная отчетность. При этом в пояснениях к пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность (п.8 ПБУ 22/2010).

7. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год исправляется с использованием балансового счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В корреспонденции с этим счетом исправляются соответствующие данные по счетам учета активов и обязательств, на которые данная ошибка оказала влияние. На балансовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» существенная ошибка отражается по соответствующим субсчетам согласно Приложению 2 «Рабочий План счетов ПАО «Татнефть»». Кроме того, производится ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена. При составлении отчетности исправляются сравнительные прошлые данные, представляемые за период обнаружения ошибки, записи по счетам бухгалтерского учета не делаются. Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (п.9 ПБУ 22/2010).

8. В случае невозможности установления связи существенной ошибки с конкретным периодом или невозможности определить ее влияние накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов пересчет производится:

- в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (п.11 ПБУ 22/2010);
- в случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, корректировке подлежит вступительное сальдо по соответствующим

статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п.12 ПБУ 22/2010).

9. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно:

- если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки;
- если необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

10. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного периода, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности (п.10 ПБУ 22/2010).

3.8.4.Порядок исправления ошибок в структурных подразделениях.

Существенность ошибки определяется в УБУиО Исполнительного аппарата.

В структурных подразделениях исправление существенных и несущественных ошибок за прошлые отчетные периоды, влияющих на финансовый результат, вне зависимости от уровня существенности, отражаются в текущем периоде в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Существенные и несущественные ошибки за прошлые отчетные периоды, не влияющие на финансовый результат, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

При обнаружении ошибки за прошлые отчетные периоды в отчетном периоде заполняется форма «Информация об ошибках за прошлые отчетные периоды, обнаруженных в текущем отчетном периоде» (форма Н-ИО «Альбом форм первичных учетных документов»). Данная форма составляется отдельно по ошибкам, влияющим на финансовый результат, и отдельно по ошибкам, не влияющим на финансовый результат. По ошибкам, влияющим на финансовый результат, форма составляется отдельно по ошибкам, исправленным прибылями прошлых лет, и отдельно по ошибкам, исправленным убытками прошлых лет. Формы заполняются нарастающим итогом с начала года и представляются в УБУиО Исполнительного аппарата ежемесячно в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период.

При выявлении существенных ошибок предшествующего отчетного года, отраженных ранее в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы», УБУиО Исполнительного аппарата направляет в структурные подразделения письменное распоряжение об исправлении существенных ошибок за прошлые отчетные периоды.

В случае если существенная ошибка, выявлена до утверждения бухгалтерской отчетности за год (к которому относится ошибка), то исправительные записи отражаются в декабре данного отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) по тем счетам бухгалтерского учета, по которым выявлена ошибка. При этом бухгалтерская проводка по исправлению ошибки, влияющей на финансовый результат, за прошлые отчетные периоды, отраженная ранее в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы» сторнируется (в случае если ошибки не влияют на финансовый результат, то сторнируются исправительные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета, сделанные ранее в текущем периоде).

После исправления ошибки в учете и отчетности, структурное подразделение предоставляет исправленную отчетность в УБУиО Исполнительного аппарата.

В случае если существенная ошибка выявлена в процессе сдачи годовой бухгалтерской отчетности (месячной отчетности), то структурное подразделение предоставляет исправленную отчетность в УБУиО Исполнительного аппарата в срок не позднее 13 февраля года, следующего за отчетным (при сдаче месячной отчетности: не позднее 26 числа месяца, следующего за отчетным месяцем).

В случае если существенная ошибка выявлена после утверждения отчетности за год (к которому относится ошибка), то исправительные записи отражаются в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по соответствующим субсчетам согласно Приложению 2 «Рабочий План счетов ПАО «Татнефть»», при этом бухгалтерская проводка по исправлению ошибки, влияющей на финансовый результат, за прошлые отчетные периоды, отраженная ранее в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы», сторнируется (в случае если ошибки не влияют на финансовый результат, то сторнируются исправительные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета, сделанные ранее в текущем периоде).

3.8.5. Раскрытие информации о существенных ошибках в бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (п.15 ПБУ 22/2010):

1. характер ошибки;
2. сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
3. сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
4. сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из предшествующих отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности и указывается период, начиная с которого внесены исправления (п.16 ПБУ 22/2010).

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Общие требования и допущения, принятые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности всех фактов хозяйственной деятельности ПАО «Татнефть» осуществляется с учетом требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности (п. 6 ПБУ 1/2008).

Процесс бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности ведутся исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п.5 ПБУ 1/2008):

4.1.1 Техника ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет активов, обязательств, доходов, расходов и иных объектов учета, установленных федеральными стандартами, ведется в валюте Российской Федерации - в рублях (ст.12 Закона №402-ФЗ).

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам и по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей (п.24 Приказа № 34н).

Документальное оформление имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке (п.9 Приказа № 34н).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета (п.3 ст.10 Закона №402-ФЗ).

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета при соблюдении общих методологических принципов бухгалтерского учета.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных за определенный период времени, из регистров бухгалтерского учета переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

За правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут ответственность лица, составившие и подписавшие их.

4.1.2 Применяемая форма ведения учета и используемое программное обеспечение

ПАО «Татнефть» применяет автоматизированную систему бухгалтерского учета с применением специализированных программ (SAP R/3, 1C), которые учитывают специфику производственной деятельности структурных подразделений и разработаны в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и настоящей Учетной политикой.

4.2 Учет капитальных затрат и внеоборотных активов

4.2.1 Учет основных средств

4.2.1.1 Понятие основных средств, критерии принятия объекта к учету в качестве основного средства, порядок оценки

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия (п.4 ПБУ 6/01):

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01).

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, принятые к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств до 01.01.11г., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

НКТ, штанги, штанговые скважинные насосы, кабель КРБК, предназначенные для использования при эксплуатации скважин в качестве оборудования по добыче нефти и газа, в соответствии с технологическими особенностями и Отраслевой методикой планирования и калькулирования себестоимости добычи нефти и газа учитываются в составе объектов основных средств независимо от первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01).

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

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

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по инвентарным картам, материально-ответственным лицам.

Объекты зачисляются в состав основных средств на основании актов о приеме - передачи объектов основных средств (за исключением случаев, указанных в разд. 4.2.1.9 настоящей Учетной политики), в тот момент, когда объект основных средств стал готов к использованию, то есть когда объект доставлен до места его использования и приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства предприятия.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерскими службами структурных подразделений с использованием инвентарных карточек учета основных средств (форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», приведена в Приложении 1 «Альбом форм первичных учетных документов ПАО «Татнефть»). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект (п.12 Приказ № 91н).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.7 - п.12 ПБУ 6/01).

В зависимости от способа поступления объектов основных средств первоначальной стоимостью признается:

- при приобретении за плату как новых основных средств, так и бывших в эксплуатации - сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в состав которых включаются:
 - ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
 - ✓ суммы, уплачиваемые контрагентам за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - ✓ суммы, уплачиваемые контрагентам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
 - ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
 - ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

- при получении основных средств по договору дарения (безвозмездно) - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, а также дополнительные затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, и иные затраты, непосредственно связанные с поступлением основных средств;
- при получении основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, а также дополнительные затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, и иные затраты, непосредственно связанные с поступлением основных средств. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства) выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на балансовом счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» (п.4 ПБУ 3/2006).

Стоимость внеоборотного актива (основного средства) выраженная в иностранной валюте, оплаченного в предварительном порядке либо в счет оплаты которого перечислен аванс или задаток, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 9, п.10 ПБУ 3/2006).

В случае признания основного средства в качестве инвестиционного актива в его первоначальную стоимость включаются проценты по займу (кредиту), если полученный заем (кредит), непосредственно связан с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, оборудование, не входящее в сметы на строительство, прочие объекты внеоборотных активов (в том числе земельные участки), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если подготовка к предполагаемому использованию объекта занимает более трех месяцев и расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление такого объекта превышают 40 000 рублей.

Если в соответствии с инвестиционным проектом либо с календарным планом и (или) договором на выполнение работ планируемый срок подготовки к предполагаемому использованию объекта составляет менее трех месяцев, но при этом фактический срок подготовки превысит три месяца, указанные объекты в дальнейшем не признаются в качестве инвестиционных активов.

Проценты по займу (кредиту) включаются в первоначальную стоимость объекта, признанного в качестве инвестиционного актива, и отражаются по дебету балансового счета 08 при одновременном выполнении следующих условий:

- расходы по его приобретению, сооружению и (или) созданию, изготовлению подлежат признанию в бухгалтерском учете (отражение расходов по дебету балансового счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» на соответствующем субсчете);
- расходы по займам (кредитам), связанным с его приобретением, сооружением и (или) созданием, изготовлением, подлежат признанию в бухгалтерском учете (равномерное начисление процентов по договорам займа (кредита));
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению объекта (заключены договора с контрагентами, перечислены авансы контрагентам и прочее).

До момента отражения расходов по приобретению, сооружению и (или) изготовлению объекта на балансовом счете 08 проценты по займу (кредиту) не включаются в стоимость инвестиционного актива, а списываются на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта на длительный период (более трех месяцев) проценты также прекращают включаться в его стоимость с первого числа месяца, следующего за месяцем такого приостановления, и отражаются по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта проценты включаются в его стоимость с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления его приобретения, сооружения и (или) изготовления.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива полностью прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива:
 - ✓ осуществлен перевод объекта с кредита балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на балансовый счет 01 «Основные средства»;
 - ✓ осуществлен перевод объекта вложений во внеоборотные активы в состав законченных строительством объектов (с кредита субсчетов «Строительство (создание) объектов основных средств», «Строительство скважин» в дебет

субсчетов «Завершенное строительство объектов ОС», «Завершенное строительство скважин»);

- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению – объект отражается на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующем субсчете.

В случае если для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива были израсходованы заемные средства, полученные на другие цели, то проценты по ним включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально их доле в общей сумме займов, причитающихся к оплате кредитору, полученных на цели, не связанные с приобретением данного актива.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).

4.2.1.2 Переоценка основных средств

4.2.1.2.1 Порядок проведения переоценки основных средств

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости проводится один раз в год (на конец отчетного года) (п.15 ПБУ 6/01).

Переоценке подлежат группы однородных объектов основных средств.

При переоценке объектов основных средств производится пересчет их первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (если данные объекты переоценивались ранее) и сумм амортизации, начисленной за все время использования переоцениваемых объектов.

Порядок, сроки, группы объектов основных средств, по которым осуществляется переоценка, устанавливаются приказом Генерального директора.

4.2.1.2.2 Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств

4.2.1.2.2.1 Используемые термины и определения

ПС - первоначальная стоимость объекта основных средств. Определяется как сумма расходов на приобретение (создание) объектов основных средств, сформированная на момент принятия объектов к бухгалтерскому учету;

ТПС – текущая первоначальная стоимость объекта основных средств. Определяется как первоначальная стоимость объекта основных средств (ПС) с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

ВСо - восстановительная стоимость объекта основных средств по состоянию, по которой объект учитывается в бухгалтерском учете на дату переоценки (т.е. без учета текущей переоценки);

Амо - накопленная амортизация объекта основных средств по состоянию на дату переоценки (т.е. без учета текущей переоценки);

ОС₀ - остаточная стоимость объекта основных средств по состоянию на дату переоценки (т.е. без учета текущей переоценки).

$$\text{ОС}_0 = (\text{ВС}_0 - \text{Ам}_0);$$

ВС - текущая (восстановительная) стоимость объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года (т.е. с учетом текущей переоценки);

Дооценка (уценка) ПС_{тек} - сумма дооценки (уценки) по каждому объекту основных средств в результате проведенной переоценки.

Образуется как разница между текущей (восстановительной) стоимостью на 31 декабря отчетного года (ВС) и восстановительной стоимостью на дату переоценки (ВС₀).

$$\text{Дооценка (уценка) ПС}_{\text{тек}} = (\text{ВС} - \text{ВС}_0)$$

Ам - сумма амортизации объекта основных средств, образованная в результате переоценки, на 31 декабря отчетного года (т.е. с учетом текущей переоценки). Определяется как произведение накопленной амортизации по данному объекту на дату переоценки и коэффициента пересчета стоимости объекта основных средств (**К**). Коэффициент пересчета стоимости объекта основных средств (**К**) определяется путем деления текущей (восстановительной) стоимости объекта на 31 декабря отчетного года (ВС) на восстановительную стоимость на дату переоценки (ВС₀).

$$\text{Ам} = \text{Ам}_0 \times \text{К},$$

$$\text{К} = \text{ВС} / \text{ВС}_0$$

Дооценка (уценка) Ам_{тек} - сумма дооценки (уценки) амортизации по каждому объекту основных средств в результате проведенной переоценки. Образуется как разница между новой суммой амортизации объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года (Ам) и накопленной амортизацией объекта основных средств по состоянию на дату переоценки (Ам₀).

$$\text{Дооценка (уценка) Ам}_{\text{тек}} = (\text{Ам} - \text{Ам}_0)$$

ОС - остаточная стоимость объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года (т.е. с учетом текущей переоценки).

$$\text{ОС} = (\text{ВС} - \text{Ам})$$

Дооценка (уценка) ОС_{тек} - сумма дооценки (уценки) остаточной стоимости объекта основных средств в результате проведенной переоценки. Определяется как разница между суммой дооценки (уценки) восстановительной стоимости и суммой дооценки (уценки) амортизации.

$$\text{Дооценка (уценка) ОС}_{\text{тек}} = \text{Дооценка (уценка) ПС}_{\text{тек}} - \text{Дооценка (уценка) Ам}_{\text{тек}}$$

Дооценка (уценка) ПС_{пред.лет.} - результат всех предыдущих переоценок, проведенных по данному объекту основных средств по состоянию на дату переоценки (т.е. без учета текущей переоценки). Если результат всех предыдущих переоценок положительный, то в целом по данному объекту основных средств была произведена дооценка, если отрицательный - то уценка.

В случае если данная информация отсутствует в инвентарной карте основного средства, то результат предыдущих переоценок можно определить как разницу между восстановительной стоимостью объекта основных средств на дату переоценки (ВС₀) и первоначальной стоимостью объекта основных средств (ПС). При этом необходимо отметить, что если объект основных средств подвергался достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, то «ПС» для данного объекта будет являться первоначальная (покупная) стоимость с учетом достройки, дооборудования,

реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (ТПС) (т.е. восстановительная стоимость ОС без учета результата всех переоценок).

$$\text{Дооценка (уценка) ПС}_{\text{пред.лет}} = \text{ВСО} - \text{ПС}.$$

Дооценка (уценка) Ам пред. лет - результат всех предыдущих переоценок амортизации по данному объекту основных средств по состоянию на дату переоценки (т.е. без учета текущей переоценки).

В случае если данная информация отсутствует в инвентарной карте основного средства, то результат предыдущих переоценок амортизации можно определить как разницу между накопленной амортизацией объекта основных средств по состоянию на дату переоценки (сальдо по счету 02) и суммой амортизации, начисленной по данному объекту основных средств за весь период его эксплуатации и отнесенной на расходы организации

$$\text{Дооценка (уценка) Ам}_{\text{пред.лет}} = \text{АМ}_0 - \text{АМ}_{\text{начисл.}}$$

Дооценка (уценка) ОС пред.лет - результат всех предыдущих переоценок остаточной стоимости объекта основных средств по состоянию на дату переоценки (т.е. без учета текущей переоценки). Определяется как разница между суммой дооценки (уценки) предыдущих лет по первоначальной стоимости и суммой дооценки (уценки) предыдущих лет по амортизации.

$$\text{Дооценка(уценка) ОС}_{\text{пред.лет}} = \text{Дооценка(уценка) ПС}_{\text{пред.лет}} - \text{Дооценка(уценка) Ам}_{\text{пред.лет}}$$

Если **Дооценка (уценка) ОС** $\text{пред.лет} > 0$, то в предыдущие отчетные периоды была произведена дооценка остаточной стоимости объекта основных средств, которая отражена в разделе капитала по кредиту балансового счета 83 «Добавочный капитал».

Если **Дооценка (уценка) ОС** $\text{пред.лет} < 0$, то в предыдущие отчетные периоды была произведена уценка остаточной стоимости объекта основных средств, которая отражена по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.1.2.2.2 Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов текущей переоценки основных средств

Для отражения в бухгалтерском учете результатов текущей переоценки необходимо дооценку (уценку) объекта основных средств в результате текущей переоценки сравнить с результатами всех предыдущих переоценок, проведенных по данному объекту основных средств.

В зависимости от результата сравнения переоценка отражается в учете следующими бухгалтерскими записями:

1. Если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является дооценка остаточной стоимости (т.е. **Дооценка (уценка) ОС** $\text{пред.лет} > 0$), а в результате текущей переоценки остаточной стоимости произошла дооценка (**Дооценка (уценка) ОС** $\text{тек} > 0$), то результаты переоценки отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - отражено увеличение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате дооценки;

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете (**Дооценка Ам** тек.).

2. Если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является уценка остаточной стоимости (т.е. Дооценка (уценка) $ОС_{предлет} < 0$), а в результате текущей переоценки также произошла уценка остаточной стоимости (Дооценка (уценка) $ОС_{тек} < 0$), то результаты переоценки отражаются следующими бухгалтерскими записями:
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате уценки ($Уценка\ ПС_{тек}$);
Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Уценка\ Ам_{тек}$).
3. Если переоценка для данного объекта основных средств проводится впервые (например, для новых объектов ОС) (т.е. $ВС_0 = ТПС$), то результаты переоценки отражаются следующими бухгалтерскими записями:
- если в результате текущей переоценки произошла дооценка первоначальной стоимости:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - отражено увеличение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате дооценки;
Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Дооценка\ Ам_{тек}$).
 - если в результате текущей переоценки произошла уценка первоначальной стоимости:
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате уценки ($Уценка\ ПС_{тек}$);
Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Уценка\ Ам_{тек}$).
4. Если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является уценка остаточной стоимости (т.е. $Уценка\ ОС_{предлет} < 0$), а в результате текущей переоценки остаточной стоимости произошла дооценка ($Дооценка\ ОС_{тек} > 0$) в пределах предыдущей уценки, то результаты переоценки отражаются следующими бухгалтерскими записями:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражено увеличение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате дооценки ($Дооценка\ ПС_{тек}$);
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Дооценка\ Ам_{тек}$).

5. Если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является уценка остаточной стоимости (т.е. Уценка $ОС_{предлет} < 0$), а в результате текущей переоценки остаточной стоимости произошла дооценка (Дооценка $ОС_{тек} > 0$), при этом сумма текущей дооценки превышает сумму ранее проведенной уценки, то сумма дооценки по результатам текущей переоценки распределяется между прочими доходами и добавочным капиталом:

- сумма дооценки, равная сумме предыдущих уценок, относится на прочие доходы (в кредит балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС»;
- сумма дооценки, превышающая сумму предыдущих уценок, относится на добавочный капитал (в кредит балансового счета 83 «Добавочный капитал»).

Для распределения суммы дооценки рассчитывается коэффициент дооценки текущего года за счет уценки предыдущих лет как отношение уценки остаточной стоимости предыдущих лет к текущей дооценки остаточной стоимости:

$$\text{Коэффициент дооценки текущего года за счет уценки предыдущих лет (К дооценки)} = \frac{\text{Уценка } ОС_{предлет}}{\text{Дооценка } ОС_{тек}}$$

Сумма дооценки по результатам текущей переоценки отражается бухгалтерскими записями:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражено увеличение текущей восстановительной стоимости объекта основных средств в результате дооценки, равное сумме предыдущих уценок (определяется путем умножения суммы текущей дооценки на коэффициент дооценки текущего года за счет уценки предыдущих лет (Дооценка $ПС_{тек} \times К_{дооценки}$));

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете, подлежащая отнесению на прочие доходы (расходы) (определяется путем умножения суммы дооценки амортизации в результате проведенной переоценки на коэффициент дооценки текущего года за счет уценки предыдущих лет (Дооценка $Ам_{тек} \times К_{дооценки}$));

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - отражено увеличение текущей восстановительной стоимости объекта основных средств в результате дооценки, отнесенное на добавочный капитал (определяемое как разница между общей суммой дооценки и суммой дооценки отнесенной на прочие доходы (расходы) (Дооценка $ПС_{тек} - (Дооценка \text{ } ПС_{тек} \times К_{дооценки})$));

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете, подлежащая отнесению на добавочный капитал (определяемая как разница между общей суммой дооценки амортизации в результате проведенной текущей переоценки и суммой дооценки амортизации, отнесенной на прочие доходы (расходы) (Дооценка $Ам_{тек} - (Дооценка \text{ } Ам_{тек} \times К_{дооценки})$)).

6. Если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является дооценка остаточной стоимости (т.е. Дооценка (уценка) $ОС_{предлет} > 0$), а в результате текущей переоценки произошла уценка остаточной стоимости (Дооценка

(уценка) $ОС_{тек} < 0$) в пределах предыдущей дооценки, то сумма уценки по результатам текущей переоценки отражается:

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате уценки (Уценка $ПС_{тек}$);

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете (Уценка $Ам_{тек}$).

7. Если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является дооценка остаточной стоимости (т.е. Дооценка (уценка) $ОС_{предлет} > 0$), а в результате текущей переоценки произошла уценка остаточной стоимости (Дооценка (уценка) $ОС_{тек} < 0$), причем сумма текущей уценки превышает сумму ранее проведенной дооценки, то сумма уценки по результатам текущей переоценки распределяется между прочими расходами и добавочным капиталом:

- сумма уценки, равная сумме дооценок, относится на добавочный капитал (в дебит балансового счета 83 «Добавочный капитал»);
- сумма уценки, превышающая сумму дооценок, относится на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС».

Для этого рассчитывается коэффициент уценки текущего года за счет дооценки предыдущих лет как отношение дооценки остаточной стоимости предыдущих лет к текущей уценки остаточной стоимости:

$$\text{Коэффициент уценки текущего года за счет дооценки предыдущих лет (К уценки)} = \frac{\text{Дооценка ОС пред.лет}}{\text{Уценка ОС}_{тек}}$$

Сумма уценки по результатам текущей переоценки отражается бухгалтерскими записями:

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей восстановительной стоимости объекта основных средств в результате уценки, равное сумме предыдущих дооценок (определяется путем умножения суммы текущей уценки на коэффициент уценки текущего года за счет уценки предыдущих лет (Уценка $ПС_{тек} \times К \text{ уценки}$);

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете, подлежащая отнесению на добавочный капитал (определяется путем умножения суммы уценки амортизации в результате проведенной переоценки на коэффициент уценки текущего года за счет дооценки предыдущих лет (Уценка $Ам_{тек} \times К \text{ уценки}$);

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей восстановительной стоимости объекта основных средств в результате уценки, отнесенное на прочие доходы (расходы) (определяемое как разница между общей суммой уценки и суммой уценки, отнесенной на добавочный капитал (Уценка $ПС_{тек} - (Уценка \text{ } ПС_{тек} \times К \text{ уценки})$);

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете, подлежащая отнесению на прочие доходы (расходы) (определяемая как разница между общей суммой уценки амортизации в результате проведенной переоценки и суммой уценки амортизации, отнесенной на добавочный капитал ($Уценка_{Ам_{тек}} - (Уценка_{Ам_{тек}} \times K_{уценки})$)).

8. Если в результате текущей переоценки дооценка (уценка) остаточной стоимости равна нулю ($Дооценка(уценка)_{ОС_{тек}} = 0$), ($Дооценка(уценка)_{ПС_{тек}} = Дооценка(уценка)_{Ам_{тек}}$), и при этом текущая восстановительная (стоимость) на 31 декабря отчетного года (ВС), отличается от восстановительной стоимости объекта основных средств по состоянию на дату переоценки ($ВС_0$), то отражение в учете результатов текущей переоценки будет зависеть от результатов всех предыдущих переоценок остаточной стоимости (по состоянию на дату переоценки).

8.1 В случае если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является дооценка остаточной стоимости (т.е. $Дооценка(уценка)_{ОС_{предлет}} > 0$), то:

- в случае дооценки результаты переоценки отражаются бухгалтерскими записями:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - отражено увеличение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате дооценки ($Дооценка_{ПС_{тек}}$);
Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Дооценка_{Ам_{тек}}$).

- в случае уценки результаты переоценки отражаются бухгалтерскими записями:

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате уценки ($Уценка_{ПС_{тек}}$);
Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» - Отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Уценка_{Ам_{тек}}$).

8.2 В случае если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является уценка остаточной стоимости (т.е. $Дооценка(уценка)_{ОС_{предлет}} < 0$), то

- в случае дооценки результаты переоценки отражаются бухгалтерскими записями:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражено увеличение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате дооценки ($Дооценка_{ПС_{тек}}$);
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете ($Дооценка_{Ам_{тек}}$);
- в случае уценки результаты переоценки отражаются бухгалтерскими записями:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 01 «Основные средства» - отражено уменьшение текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств в результате уценки (Уценка $ПС_{тек}$);

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» - отражена разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой амортизации, числящейся в бухгалтерском учете (Уценка $Ам_{тек}$).

8.3 В случае если в результате всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств «Дооценка (уценка) ОС $предлет = 0$ », то отражение в учете текущей переоценки будет зависеть от результатов всех предыдущих переоценок первоначальной (восстановительной) стоимости (по состоянию на дату переоценки):

- в случае если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является дооценка первоначальной (восстановительной) стоимости (т.е. Дооценка (уценка) $ПС_{предлет} > 0$), то
 - ✓ сумма текущей дооценки отражается:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» – на величину увеличения текущей (восстановительной) стоимости (Дооценка $ПС_{тек}$);
Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – на величину увеличения суммы амортизации (Дооценка $Ам_{тек}$);
 - ✓ сумма текущей уценки отражается:
Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 01 «Основные средства» – на величину уменьшения текущей (восстановительной) стоимости (Уценка $ПС_{тек}$);
Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» – на величину уменьшения суммы амортизации (Уценка $Ам_{тек}$).
- в случае если результатом всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств является уценка первоначальной (восстановительной) стоимости (т.е. Дооценка (уценка) $ПС_{предлет} < 0$), то
 - ✓ сумма текущей дооценки отражается:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» – на величину увеличения текущей (восстановительной) стоимости (Дооценка $ПС_{тек}$);
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – на величину увеличения суммы амортизации (Дооценка $Ам_{тек}$);
 - ✓ сумма текущей уценки отражается:
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 01 «Основные средства» - на величину уменьшения текущей (восстановительной) стоимости (Уценка $ПС_{тек}$);
Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» – на величину уменьшения суммы амортизации (Уценка $Ам_{тек}$);
- в случае если в результате всех предыдущих переоценок по данному объекту основных средств дооценка (уценка) первоначальной (восстановительной) стоимости равна нулю (Дооценка (уценка) $ПС_{предлет} = 0$), то

- ✓ сумма текущей дооценки отражается:
Дебет 01 «Основные средства» Кредит 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» – на величину увеличения текущей (восстановительной) стоимости (Дооценка ПС_{тек});
Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – на величину увеличения суммы амортизации (Дооценка Ам_{тек}.);
- ✓ сумма текущей уценки отражается:
Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» Кредит 01 - на величину уменьшения текущей (восстановительной) стоимости (Уценка ПС_{тек});
Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от дооценки (уценки) ОС» – на величину уменьшения суммы амортизации (Уценка Ам_{тек}.).

При передаче объекта основных средств в другие структурные подразделения передается сумма добавочного капитала, образованного при дооценке данного объекта основных средств:

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - отражена передача суммы добавочного капитала, образованного в результате переоценок объектов основных средств, в другое структурное подразделение.

При передаче объектов основных средств между структурными подразделениями также передаются инвентарные карточки учета основных средств с указанием результатов всех переоценок (дооценок, уценок).

При выбытии (в том числе и частичном выбытии) объектов основных средств суммы добавочного капитала, образованного при переоценке данного объекта основных средств, относятся на нераспределенную прибыль:

Дебет 83 «Добавочный капитал» субсчет «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки» Кредит 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года от дооценки ОС при выбытии» - списан добавочный капитал на нераспределенную прибыль.

4.2.1.3 Срок полезного использования

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств, приносит экономические выгоды (доход) (п.4 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п.20 ПБУ 6/01).

Для целей определения сроков полезного использования основные средства классифицируются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в месяцах в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (за исключением основных средств, приобретенных для передачи в аренду, и основных средств, входящих в состав производственно-технологического комплекса по производству электрической энергии турбинами низкогопотенциального пара).

При определении срока полезного использования объектов основных средств, приобретенных для передачи в аренду, за исключением основных средств, входящих в состав производственно-технологического комплекса по производству электрической энергии турбинами низкопотенциального пара, учитывается наибольший из следующих сроков:

- либо срок полезного использования объекта основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- либо срок действия договора аренды.

Срок полезного использования для группы основных средств, входящих в состав производственно-технологического комплекса по производству электрической энергии турбинами низкопотенциального пара определяется исходя из планируемого срока их эксплуатации по заключениям специально созданной комиссии.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется комиссией исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в том числе с учетом срока его использования предыдущими собственниками.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту. При этом увеличение срока полезного использования основного средства может быть выше предельного срока, установленного Постановлением Правительства РФ №1 для группы основных средств, к которой относится данный объект.

4.2.1.4 Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования (п.19 ПБУ 6/01).

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г. амортизация начисляется по ранее принятым нормам амортизации, определенным в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 № 1072.

Учет амортизационных отчислений ведется на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия (п.61 Приказа № 91н).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта (п.62 Приказа № 91н).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в следующих случаях:

- перевод его по решению руководителя структурного подразделения на консервацию на срок более 3-х месяцев;
- в период восстановления (ремонта, модернизации и реконструкции) объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, переведенным на консервацию, амортизация не начисляется с месяца, следующего за месяцем их перевода на консервацию, и возобновляется с месяца, следующего за месяцем расконсервации объектов.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится (п.64 Приказа № 91н).

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется (п.17 ПБУ 6/01).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, это: земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Амортизация начисляется в общеустановленном порядке по следующим объектам основным средств, введенным в эксплуатацию после 01.01.2006 г.:

- объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.);
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.);
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

По указанным объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006 г., продолжает производиться начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

4.2.1.5 Учет аренды основных средств

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (сдачи в аренду), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (п. 5 ПБУ 6/01).

Учет основных средств, предоставляемых за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода ведется на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (Приказ № 94н).

Амортизация основных средств, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете

«Амортизация материальных ценностей, учитываемых как доходные вложения» к балансовому счету 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по инвентарным картам, арендаторам, договорам.

Основные средства, приобретаемые (создаваемые) для целей сдачи в аренду, отражаются на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в момент принятия их к бухгалтерскому учету.

В случае если в дальнейшем предоставление в аренду указанных объектов основных средств прекращено, основные средства предполагается использовать для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд осуществляется перевод указанных объектов основных средств с балансового счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на балансовый счет 01 «Основные средства». Одновременно осуществляется перевод сумм начисленной амортизации по указанным объектам основных средств с субсчета 02 «Амортизация материальных ценностей, учитываемых как доходные вложения» на соответствующий субсчет к счету 02 «Амортизация основных средств».

В случае если основные средства были приобретены (созданы) для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд (т.е. объекты были приняты к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства»), а затем использованы для целей сдачи в аренду, осуществляется перевод указанных объектов основных средств с балансового счета 01 «Основные средства» на балансовый счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Одновременно осуществляется перевод сумм начисленной амортизации по указанным объектам основных средств с соответствующего субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» на субсчет 02 «Амортизация материальных ценностей, учитываемых как доходные вложения».

В случае если производится передача объекта основных средств от одного структурного подразделения в другое и при этом в передающем подразделении объект использовался для сдачи в аренду, а в получающем - для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, то структурное подразделение, получившее объект, отражает его на том же балансовом счете, с которого были переданы объекты (03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Затем осуществляется перевод указанного объекта на балансовый счет 01 «Основные средства». Аналогичным образом отражается в учете объект, который в передающем подразделении использовался для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, а в получающем - для сдачи в аренду.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как доходы и расходы по обычным видам деятельности по кредиту и дебету балансового счета 90 «Продажи».

Расходы по сдаче объектов основных средств в аренду включают в себя амортизационные отчисления, другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, в соответствии с договором аренды.

Основные средства, полученные в аренду от контрагентов, а также арендованные земельные участки, по которым не предусмотрен переход права собственности к арендатору, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (0011 «Арендованные земельные участки») в оценке, указанной в договоре аренды, по земельным участкам - по кадастровой стоимости.

Если кадастровая стоимость земельного участка не определена, то земля, полученная в аренду, отражается на забалансовом счете 0011 по стоимости, равной сумме будущих

арендных платежей, подлежащих к уплате в течение всего срока аренды земельного участка.

При этом ежегодная корректировка забалансовой стоимости арендованных земельных участков на сумму уплаченных в отчетном году арендных платежей не производится.

Основанием для отражения полученных объектов основных средств на забалансовом счете 001(0011) служит Акт приема - передачи объекта.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ10/99).

4.2.1.6 Учет лизинга основных средств

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то основные средства, полученные по договору лизинга, учитываются лизингополучателем на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости предмета лизинга. (п.8 Приказа № 15).

Аналитический учет по счету 001 ведется по лизингодателям и по каждому полученному объекту основных средств в разрезе мест эксплуатации и материально-ответственных лиц (Приказ № 94н).

Лизинговыми платежами является общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя (п.1 ст.28 Закона № 164-ФЗ).

Лизинговые платежи (в части, не содержащей выкупную стоимость имущества, полученного по договору лизинга) включаются лизингополучателем в состав расходов по обычным видам деятельности и относятся в дебет счетов учета производственных затрат в зависимости от того, где используется лизинговое оборудование (п.5 ПБУ 10/99).

Расходы, возникающие при получении имущества в лизинг, в части расходов на доставку лизингового оборудования, расходов по монтажу лизингового оборудования отражаются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выкуп основных средств из лизинга».

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету балансового счета 01 «Основные средства» и кредиту балансового счета 02 «Износ основных средств» (п. 11 Приказ № 15).

Выкупная стоимость лизингового имущества учитывается на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» субсчет «Выкуп основных средств из лизинга». В момент принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств выкупная стоимость лизингового имущества списывается с балансового счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» в дебет балансового счета 01 «Основные средства».

Амортизация по объектам основных средств, выкупаемым у лизингодателя, начисляется исходя из выкупной стоимости объектов и оставшегося срока полезного использования

(срока полезного использования, в течение которого может использоваться соответствующий объект основных средств, не бывший в эксплуатации, уменьшенного на фактический период использования, указанный собственником лизингового имущества).

4.2.1.7 Восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п.26 ПБУ 6/01).

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (п.27 ПБУ 6/01).

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов.

Затраты по ремонту основных средств оцениваются в размере:

- фактически произведенных расходов (стоимость материалов, заработная плата, начисления на заработную плату и др.), если работы ведутся хозяйственным способом;
- стоимости работ (услуг) сторонних организаций, осуществляющих ремонт основных средств, принятой на основании оформленных в установленном порядке первичных учетных документах, если работы ведутся подрядным способом.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации в обязательном порядке оформляется форма ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств». Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

В случае если ремонт, реконструкцию и модернизацию объектов основных средств выполняют несколько подрядных организаций, то вместо формы ОС-3 оформляется форма ОС-3а «Акт о приеме отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» в одном экземпляре. Формы актов ОС-3 и ОС-3а приведены в Приложении 1 «Альбом форм первичных учетных документов ПАО «Татнефть».

4.2.1.8 Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.29 ПБУ 6/01).

Выбытие основных средств отражается с использованием балансового счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств».

Аналитический учет по субсчету «Выбытие основных средств» ведется по инвентарным картам.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены,

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

4.2.1.8.1 Ликвидация основных средств

4.2.1.8.1.1 Ликвидация основных средств, не требующих демонтажа (или основных средств, демонтаж которых не требует значительного времени)

При ликвидации основного средства, не требующего демонтажа или основного средства, демонтаж которого не требует значительного времени (работы по демонтажу производятся в том же месяце, когда выбывает объект из эксплуатации) составляется «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» (форма ОС-4).

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов отражаются в бухгалтерском учете на счёте 01 «Основные средства» субсчёт «Выбытие основных средств» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

По Дебету вышеуказанного счёта в корреспонденции со счетами 01,60,37,79 отражаются восстановительная стоимость выбывающего основного средства и расходы, связанные с его ликвидацией (демонтаж, снос и прочие) (за исключением расходов по ликвидации основных средств, по которым ранее были признаны оценочных значений обязательства ARO). По Кредиту данного счёта в корреспонденции со счетами 02, 10 отражается начисленная амортизация по выбывающему основному средству, а также детали, узлы, агрегаты другие материалы выбывающего объекта основных средств, пригодные для дальнейшего использования, по их текущей рыночной стоимости.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов (деталей, узлов и агрегатов выбывающего объекта основных средств) (п.9 ПБУ 5/01).

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, по которым ранее были признаны оценочные обязательства ARO, списываются за счет суммы признанного оценочного обязательства в соответствии с п. 4.18.6 Учетной политики.

Сальдо по счёту 01 «Основные средства» субсчёт «Выбытие основных средств» подлежит зачислению на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы» (Дебет (Кредит) счёта 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит (Дебет) счёта 01 субсчет «Выбытие основных средств»).

4.2.1.8.1.2 Ликвидация основных средств с длительным сроком демонтажа, либо демонтаж которых производится в более поздние сроки

Основное средство с длительным сроком демонтажа, либо демонтаж которого будет произведен в более поздние сроки (т.е. в следующем месяце или позже) подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о выводе из эксплуатации данного основного средства (независимо от периода проведения демонтажа). Основанием для списания такого основного средства является «Акт о списании объекта основных средств, подлежащих демонтажу» (форма ОС-4С), который свидетельствует о фактическом выводе объекта основных средств из эксплуатации.

Остаточная стоимость выводимого из эксплуатации основного средства списывается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 01 «Основные средства» субсчёт «Выбытие основных средств».

До фактической ликвидации основные средства, списанные с бухгалтерского учета, учитываются забалансом на счете 017 «Списанные основные средства, подлежащие демонтажу» по стоимости, равной планируемым расходам на демонтаж основного средства. Указанная сумма раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

После проведения работ по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств, ранее списанных с бухгалтерского учета, оформляется «Акт о ликвидации объекта основных средств, подлежащих демонтажу» (Форма ОС-4Л).

Расходы, связанные с ликвидацией (демонтаж, снос и прочие) основных средств (за исключением расходов по ликвидации основных средств, по которым ранее были признаны оценочные обязательства АРО) отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы"; либо по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» (в случае если расходы произведены до утверждения «Акта о ликвидации объектов основных средств». Указанные расходы списываются в порядке, изложенном в п. 4.3.3.1 Учетной политики) и кредиту счета 60,37,79.

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств, по которым ранее были признаны оценочные обязательства АРО, списываются за счет суммы признанного оценочного обязательства в соответствии с п. 4.18.6 Учетной политики.

Детали, узлы, агрегаты другие материалы выбывающего объекта основных средств, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по их текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту 91 "Прочие доходы и расходы".

После проведения работ по ликвидации (демонтажу) объекта основных средств, происходит его списание с забалансового учета.

В случае, когда организация не производит демонтаж ранее списанного (на основании акта ОС-4С) трубопровода собственными силами или с привлечением подрядчика, а продает трубы, находящиеся в земле, то на момент заключения договора продажи, составляется «Акт о ликвидации объекта основных средств, подлежащих демонтажу» (Форма ОС-4Л) и производится списание трубопровода с забалансового учета. При этом приходятся трубы, находящиеся в земле, по стоимости, определенные в договоре (по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту 91 "Прочие доходы и расходы"), которые затем реализуются.

4.2.1.8.2 Реализация недвижимого имущества

При продаже недвижимого имущества доходы и расходы от выбытия объектов основных средств признаются в бухгалтерском учёте в момент государственной регистрации перехода права собственности на продаваемое имущество к покупателю.

В случае передачи недвижимого имущества покупателю по акту приема-передачи до момента государственной регистрации перехода права собственности, в бухгалтерском учете отражается выбытие объектов основных средств.

Для отражения выбывшего объекта основных средств (до момента государственной регистрации перехода права собственности) используется счет 45 субсчет "Переданные объекты недвижимости".

Амортизация в бухгалтерском учете по указанному объекту недвижимости прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем передачи этого объекта покупателю (по акту о приеме-передаче).

Расходы, связанные с продажей объекта недвижимости, производимые до момента выбытия (расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги), в бухгалтерском учете отражаются на счете 97 субсчет «Расходы по выбывающим ОС, объектам НЗС».

На дату государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимости к покупателю в бухгалтерском учете признаются доходы и расходы от выбытия объектов основных средств (по дебету счета 62 субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками за ОС» и кредиту счета 91 субсчет «Доход от продажи ОС»; по дебету счета 91 субсчет «Расходы при продаже ОС» и кредиту счета 45 субсчет «Переданные объекты недвижимости»).

Расходы, связанные с продажей объекта недвижимости, производимые до момента выбытия, отраженные на счете 97 списываются на прочие расходы на дату государственной регистрации перехода права собственности.

4.2.1.8.3 Передача недвижимого имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал

При передаче недвижимого имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал списание объектов основных средств отражается на дату подписания акта приема-передачи объектов в уставный (складочный) капитал. В случае передачи недвижимого имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал по акту приема-передачи до момента государственной регистрации перехода права собственности, выбывшие объекты основных средств отражаются на счете 45 субсчет «Переданные объекты недвижимости в качестве вклада в уставный капитал» (до момента перехода права собственности учреждаемым обществом).

В момент перехода прав на доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью (на дату регистрации изменений в уставе или на дату выписки из состава учредителей ООО), акции акционерных обществ (на дату движения ценных бумаг по выписки счета депо или выписки из реестра акционеров) производится запись по дебету счета учета финансовых вложений в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов на величину стоимости, определенной независимым оценщиком и утвержденной решением общего собрания участников общества. В момент государственной регистрации перехода права собственности на основные средства производится запись по дебету счета учета расчетов и кредиту счета 45 субсчет «Переданные объекты недвижимости в качестве вклада в уставный капитал»).

Стоимость фактически переданного объекта, учитываемая на счете 45 «Переданные объекты недвижимости в качестве вклада в уставный капитал», отражается в бухгалтерском балансе:

- в составе финансовых вложений (до момента перехода прав на доли в уставном капитале (до государственной регистрации изменений учредительных документов));
- по строке «Запасы» в составе товаров отгруженных (после перехода прав на доли в уставном капитале (после государственной регистрации изменений учредительных документов)).

4.2.1.9 Особенности принятия к учету объектов недвижимости

Законченные строительством объекты недвижимости (здания, сооружения, скважины, трубопроводы и др.), по которым оформлены документы по приемке законченных

строительством объектов (указанные в разд. 4.2.2.3 настоящей Учетной политики) вне зависимости от факта передачи документов на государственную регистрацию принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств в том месяце, в котором объекты готовы к использованию в производстве продукции (работ, услуг). Готовность объекта к использованию подтверждается следующими документами:

- ✓ для скважин: акт ввода в эксплуатацию скважин (форма № Н-ОС3) – (оформляется службами, на которые возложено составление данных актов);
- ✓ для прочих объектов основных средств: акт ввода в эксплуатацию законченного строительством объекта (форма № Н-ОС4) – (оформляется службами капитального строительства структурных подразделений на основании «Расшифровки законченных строительством объектов для принятия к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств» к форме КС-11);

Кроме того, при переводе объектов в состав основных средств составляются акт о приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1а - для зданий и сооружений, форма № ОС-1 – для прочих основных средств).

Бухгалтерская амортизация по этим объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету.

До момента приведения объектов к готовности к использованию объекты недвижимости, по которым оформлены документы по приемке законченных строительством объектов, учитывается в составе незавершенного строительства на балансовом счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» на субсчетах «Завершенное строительство объектов ОС», «Завершенное строительство скважин».

В случае приобретения объектов недвижимости (зданий, сооружений, земельных участков, объектов природопользования и др.) по договорам купли-продажи, расходы на приобретение основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы в момент оформления с продавцами актов о приеме – передаче (на субсчете «Приобретение объектов основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату оформления Актов о приеме-передаче зданий (сооружений) (форма № ОС-1а), вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию. Акты о приеме-передаче зданий (сооружений) (форма № ОС-1а) оформляется по указанным объектам в момент начала использования их в производстве продукции (работ, услуг) либо управленческих целей. В случае если приобретенные объекты недвижимости отражены на счете 01 «Основные средства» до момента подачи документов на государственную регистрацию в инвентарных карточках основных средств отражается соответствующий признак.

Бухгалтерская амортизация по этим объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету.

Информация об объектах недвижимости, принятых к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств по состоянию на конец отчетного года, по которым не зарегистрированы права собственности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2.2 Учет затрат по капитальному строительству

4.2.2.1 Учет операций по капитальному строительству у подрядчика (субподрядчика) по договорам долгосрочного характера

Положения данного раздела применяются при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда, договорам на оказание услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, договорам на оказание иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, договорам на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды (далее договор), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в том случае когда ПАО «Татнефть» выступает в этих договорах в качестве подрядчика (субподрядчика) (п.п. 1,2 ПБУ 2/2008).

Также положения настоящего раздела применяются в случае, если работы, выполняемые по указанным выше договорам длительностью менее одного отчетного года либо по договорам сроки начала и окончания которых приходились на один отчетный год, не сданы заказчику на конец отчетного года.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется у подрядчика отдельно по каждому исполняемому договору (п.3 ПБУ 2/2008).

Если строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту предусмотрено одним договором, то строительство каждого объекта для целей бухгалтерского учета рассматривается как отдельный договор при соблюдении следующих условий (п.4 ПБУ 2/2008):

- на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Если при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), то строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) рассматривается для целей бухгалтерского учета как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий (п.6 ПБУ 2/2008):

- дополнительный объект (дополнительные работы) по своим конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;
- цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

4.2.2.1.1 Порядок определения и отражения в учете выручки по договору

Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (выручкой по договору) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (п.7 ПБУ 2/2008).

Выручка по договору включает в себя (п.п. 8,9 ПБУ 2/2008):

- первоначальную сумму выручки, согласованную в договоре;
- отклонения от условий договора, претензии и поощрительные платежи. Они включаются, если есть вероятность получения выручки и возможность надежной оценки.

Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» (п. 17 ПБУ 2/2008).

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности

работ по договору на отчетную дату и признаются 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).

Признание выручки по договорам способом «по мере готовности» производится в следующем порядке.

Определение степени завершенности работ по договору на отчетную дату производится путем экспертной оценки объема выполненных работ в стоимостном выражении.

Объем выполненных на отчетную дату работ определяется на основании заключения специалистов Отделов капитального строительства (ОКС) структурных подразделений.

Ежемесячно экспертная оценка оформляется Справкой ОКС, в которой отражаются следующие показатели:

- объем выполненных и принятых заказчиком работ (нарастающим итогом с начала выполнения работ), то есть стоимость работ, отраженная в подписанных Заказчиком Актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- перечень выполненных, но не принятых Заказчиком работ на конец месяца (раздельно принимаемых и не принимаемых Заказчиком). Под принимаемыми работами понимаются работы, которые в явной форме поименованы в договоре (смете) с заказчиком. Под не принимаемыми работами понимаются работы, которые не предусмотрены договором (сметой) с заказчиком.

Сумма выручки от выполнения работ по договору, подлежащая признанию в бухгалтерском учете на конец отчетного периода (месяца), рассчитанная на основе экспертной оценки объема выполненных работ, определяется по следующей формуле:

$$B_{\text{бух}} = B_{\text{кс}} + B_{\text{нз}},$$

где $B_{\text{бух}}$ - выручка, подлежащая признанию в бухгалтерском учете на конец отчетного периода с учетом НДС;

$B_{\text{кс}}$ - стоимость работ, отраженная в Актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2), подписанных заказчиком на конец отчетного периода с учетом НДС (нарастающим итогом за весь период выполнения работ);

$B_{\text{нз}}$ - стоимость выполненных работ, но не сданных Заказчику на конец отчетного периода, с учетом НДС.

В случае если на конец отчетного периода все работы, выполненные по договору, сданы заказчику (отсутствуют выполненные, но не сданные Заказчику работы), то величина выручки, подлежащей признанию в бухгалтерском учете, равняется стоимости работ, указанной в Актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2), подписанных заказчиком (с учетом НДС) ($B_{\text{кс}}$).

В случае если на конец отчетного периода работы, выполненные по договору, не сданы (не полностью сданы) заказчику, то величина выручки выполнения работ, не сданных заказчику, подлежащая признанию в бухгалтерском учете, рассчитывается в следующем порядке.

- расчет стоимости работ, не сданных заказчику на конец отчетного периода ($B_{\text{нз}}$), производится только по тем работам, которые в явной форме поименованы в соответствующей утвержденной смете и есть уверенность, что они будут в последующем приняты заказчиком;
- в случае если имеется уверенность, что все расходы на выполнение работ будут впоследствии возмещены заказчиком - исходя из фактически понесенных расходов на выполнение работ, не сданных заказчику на конец отчетного периода (отраженных в

Справках ОКС структурных подразделений) с учетом накладных расходов и вознаграждения генподрядчика, НДС. В случае выполнения работ подрядными организациями при определении стоимости работ, не сданных заказчику на конец отчетного периода ($B_{нз}$), учитываются только те расходы, которые фактически признаны в бухгалтерском учете (в порядке, установленном в разд. 4.2.2.1.2 настоящей учетной политики);

- в случае если часть расходов на выполнение работ не будет впоследствии возмещена заказчиком (например, в случае превышения фактических расходов на выполнение работ над суммой, которая утверждена заказчиком в смете) – в той сумме, в которой указанные работы будут возмещены в последующем заказчиком с учетом НДС (стоимость работ указывается в Справках ОКС структурных подразделений).

На основании заключений специалистов ОКС работниками бухгалтерских служб структурных подразделений составляется бухгалтерская справка, в которой рассчитываются следующие показатели:

- выручка от выполнения работ, подлежащая признанию в бухгалтерском учете на конец отчетного периода с учетом НДС;
- выручка от выполнения работ, подлежащая признанию в бухгалтерском учете в текущем отчетном периоде с учетом НДС.

В каждом отчетном периоде определение выручки производится с учетом выручки, признанной в предыдущие отчетные периоды, которая определяется как разница между суммой выручки, подлежащей признанию в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, и суммой выручки, признанной в бухгалтерском учете на конец прошлого месяца.

Рассчитанная таким образом сумма выручка отражается по дебету балансового счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и кредиту балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка от продаж» как выручка, не предъявленная заказчику (с учетом НДС).

В целях формирования достоверного финансового результата по состоянию на отчетную дату сумма НДС, исчисленная с выручки, не предъявленной к оплате заказчику, отражается по дебету балансового счета 90 субсчет «НДС от продажи готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по отложенным обязательствам с бюджетом».

На основании Актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2), предъявленных и принятых заказчиком, в бухгалтерском учете производится списание начисленной не предъявленной к оплате выручки на дебиторскую задолженность. При этом производится запись по дебету балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту балансового счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» - на сумму, указанную в Акте о приемке выполненных работ (форма № КС-2).

В случае если в договоре подряда с заказчиком в явной форме установлено условие, что Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2), не являются основанием для приемки выполненных работ, а служат основанием для проведения взаиморасчетов между сторонами, то списание начисленной не предъявленной к оплате выручки на дебиторскую задолженность производится только после приемки заказчиком всех выполненных работ (этапа работ).

Начисление к уплате в бюджет суммы НДС по выполненным и принятым заказчиком работам, включенным в Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2), отражается бухгалтерской записью по дебету балансового счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по отложенным обязательствам с бюджетом» и кредиту балансового счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Начисленный НДС от реализации готовой продукции, работ, услуг и товаров».

Сальдо балансового счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» отражает сумму начисленной, но не предъявленной Заказчику выручки, а сальдо субсчета «Расчеты по отложенным обязательствам с бюджетом» балансового счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по отложенному НДС отражает сумму НДС, исчисленную с этой выручки.

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договоров подряда, а полученные при исполнении других видов договоров (например, доходы по договору купли-продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора подряда) в выручку по договору подряда не включаются, а учитываются как прочие доходы (отражаются в бухгалтерском учете по дебету балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующих субсчетах).

4.2.2.1.2 Порядок формирования и списания расходов

Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (п.10 ПБУ 2/2008).

Расходы по договору отражаются в составе расходов основного производства (Приказ 94н).

В случае выполнения работ силами подрядных организаций формирование расходов производится с учетом следующих особенностей:

- расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании Актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) (по соответствующим видам работ), подтверждающих выполнение конкретного этапа, вида работ;
- в случае если в договоре подряда в явной форме установлено условие, что Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) не являются основанием для приемки выполненных работ, а служат основанием для проведения взаиморасчетов между сторонами, то отражение расходов производится только после приемки заказчиком всех выполненных работ (этапов работ).

Если в соответствии с условиями договора ПАО «Татнефть» осуществляет выполнение работ по подготовке технического задания, программы выполнения инженерных изысканий, разработке рабочей документации, внесению изменений в проектную документацию, то расходы на выполнение указанных работ учитываются в составе расходов основного производства отдельно от расходов на выполнение строительно-монтажных работ.

Списание расходов производится по степени завершенности работ, то есть по мере признания в бухгалтерском учете выручки от их выполнения.

Расходы на выполнение работ по объектам строительства, принятых заказчиком, подлежат списанию в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж готовой продукции, работ, услуг» с кредита счетов учета затрат на производство.

Расходы на выполнение работ, не сданных заказчику, но включаемых в сметную стоимость по договору (подлежащих в последующем возмещению заказчиком), и по которым признана выручка в бухгалтерском учете на основе экспертной оценки, также подлежат списанию на конец месяца в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг» с кредита счетов учета затрат на производство.

В случае если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются Заказчиком (например, расходы на выполнение работ, не включенных в сметную стоимость по договору), выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору также включаются в себестоимость выполненных работ в соответствующем отчетном периоде (списываются в дебет счета 90 «Продажи»

субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг» с кредита счетов учета затрат на производство).

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех сумм, включенных в выручку по договору (признанных ранее в составе доходов), то сумма, которая может быть не получена ПАО «Татнефть» (ожидаемый убыток), включается в себестоимость выполняемых работ (услуг) 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.

Списание ожидаемого убытка отражается по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг» с кредита 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

При этом также корректируется сумма отложенного НДС, исчисленного ранее с выручки, не предъявленной Заказчику (бухгалтерские записи: Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по отложенным обязательствам с бюджетом» - методом «Красное сторно»).

Если факт недополучения выручки выявлен в году, следующем за годом ее признания на балансовом счете 90, то она отражается в составе прочих расходов на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

4.2.2.1.3 Порядок определения финансового результата по договору

Финансовый результат от выполнения работ по договору определяется как разница между доходами от выполнения работ, признанными в бухгалтерском учете на отчетную дату (отраженными по кредиту балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка от продаж»), и расходами, понесенными в ходе выполнения работ (списанными в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг») на отчетную дату, а также НДС, исчисленного со стоимости выполненных работ (списанными в дебет балансового счета 90 субсчет «НДС от продажи готовой продукции, работ, услуг»).

Формирование доходов и расходов по договору, а также отражение финансового результата от выполнения работ по договору в Отчете о финансовых результатах производится в структурном подразделении, выполняющем работы по данному договору.

4.2.2.1.4 Раскрытие информации по договору в бухгалтерской отчетности

Сальдо балансового счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» (не предъявленная к оплате начисленная выручка) отражается в Бухгалтерском балансе в качестве актива в составе дебиторской задолженности:

- в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» по строке «прочие дебиторы» – если срок погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» по строке «прочие дебиторы» если срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде:

- сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;

- способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору.

По каждому договору, не завершённому на отчетную дату, раскрывается следующая информация:

- общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;
- сумма за выполненные работы, не предъявленная Заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.

Задолженность покупателей, предъявленная к оплате, отражается в Бухгалтерском балансе – в составе дебиторской задолженности:

- в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» по строке «покупатели и заказчики» – если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» по строке «покупатели и заказчики» если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, полученные от заказчиков, отражаются в Бухгалтерском балансе:

- в составе долгосрочных обязательств по строке «Прочие обязательства» – если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе строки «Кредиторская задолженность» по строке «авансы полученные» если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

4.2.2.2 Учет операций по капитальному строительству у подрядчика (субподрядчика) по договорам краткосрочного характера

Положениями данного раздела необходимо руководствоваться при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет менее одного отчетного года (краткосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на один и тот же отчетный год, в том случае, когда ПАО «Татнефть» выступает в этих договорах в качестве подрядчика (субподрядчика).

4.2.2.2.1 Порядок определения и отражения в учете выручки по договору

Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (выручкой по договору) в соответствии с п.7 ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ признается в следующем порядке:

- в случае если условиями заключенных договоров с заказчиками предусмотрена поэтапная сдача результатов выполненных работ, выручка признается по мере выполнения и сдачи заказчиком этапов выполненных работ (по мере подписания с заказчиками Актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- в случае если условиями заключенных договоров с заказчиками не предусмотрена поэтапная сдача результатов выполненных работ, выручка признается по завершении выполнения работы в целом.

Выручка от реализации отражается бухгалтерскими записями по дебету балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка от продаж» (с учетом НДС).

Начисление к уплате в бюджет суммы НДС по выполненным и принятым заказчиком работам, включенным в Акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2), отражается бухгалтерской записью по дебету балансового счета 90 субсчет «НДС от продажи готовой продукции, работ, услуг» и кредиту балансового счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Начисленный НДС от реализации готовой продукции, работ, услуг и товаров».

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договоров подряда, а полученные при исполнении других видов договоров (например, доходы по договору купли-продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора подряда) в выручку по договору подряда не включаются, а учитываются как прочие доходы (отражаются в бухгалтерском учете по дебету балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующих субсчетах).

4.2.2.2.2 Порядок формирования и списания расходов

Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (п.10 ПБУ 2/2008).

Расходы по договору отражаются в составе расходов основного производства (Приказ 94н). Учет расходов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Списание расходов производится по мере сдаче заказчику результатов выполненных работ и признания в бухгалтерском учете выручки от их выполнения.

Расходы на выполнение работ по объектам строительства, принятых заказчиком, подлежат списанию в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж готовой продукции, работ, услуг» с кредита счетов учета затрат на производство.

Расходы на выполнение работ, не сданных заказчику на конец отчетного периода, отражаются в составе расходов незавершенного производства.

Величина расходов в незавершенном производстве определяется исходя из фактически произведенных расходов по соответствующим объектам строительства. Далее по мере сдачи заказчику результатов выполненных работ указанные расходы включаются в себестоимость выполненных работ.

4.2.2.2.3 Порядок определения финансового результата по договору

Порядок определения финансового результата по договорам строительного подряда краткосрочного характера аналогичен порядку формирования финансового результата по договорам долгосрочного характера (рассмотрен в разд. 4.2.2.1.3 настоящей Учетной политики).

4.2.2.2.4 Раскрытие информации по договору в бухгалтерской отчетности

Расходы незавершенного производства в части расходов, связанных с выполнением строительно-монтажных работ, не сданных заказчикам на конец отчетного периода, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Затраты в незавершенном производстве».

Задолженность покупателей, предъявленная к оплате, отражается в Бухгалтерском балансе в обычном порядке – в составе дебиторской задолженности:

- в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» по строке «покупатели и заказчики» – если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- в составе строки «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» по строке «покупатели и заказчики» - если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, полученные от заказчиков, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность» по строке «авансы полученные».

4.2.2.3 Учет затрат по капитальному строительству (ПАО «Татнефть» выступает в качестве заказчика)

Расходы ПАО «Татнефть», связанные с возведением объектов строительства, отражаются в бухгалтерском учете с применением балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на следующих субсчетах (п.2.3 Письма № 160, Приказ № 94н):

- «Строительство (создание) объектов основных средств»;
- «Строительство скважин».

На отдельном субсчете «Расходы на перспективное бурение скважин» к балансовому счету 08 отражаются затраты, связанные с арендой земельного участка, на котором планируется строительство (бурение) скважин. После начала бурения скважин, указанные расходы списываются на стоимость строительства скважин.

Не учитываются на счете 08 субсчет «Расходы на перспективное бурение скважин» сумма земельного налога по земельному участку, на котором планируется строительство (бурение) скважин. Указанная сумма земельного налога отражается в составе прочих расходов.

Приемка выполненных подрядчиками работ осуществляется в соответствии с условиями договоров, заключаемых ПАО «Татнефть».

Отражение затрат по капитальному строительству в бухгалтерском учете производится по мере приемки выполненных работ по договору.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете выполненных подрядчиками строительно-монтажных работ являются оформленные в установленном порядке первичные учетные документы, подтверждающие приемку объемов выполненных работ:

- Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3).

Учет затрат по строительству ведется по фактическим расходам в разрезе объектов строительства по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией (п.2.1, п.3.1.1 Письма № 160):

- строительно-монтажные работы;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, входящее в смету строительства;
- материалы, использованные для строительства;
- прочие капитальные работы и затраты по строительству.

Кроме того, в составе затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов строительства относятся расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в

процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья, осуществляемые непосредственно в процессе разработки месторождения - в случае если указанные расходы поименованы в явной форме в смете затрат на строительство.

Учет осуществляется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат (п.3.2 Письма № 160).

К законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформлена в установленном порядке (п.3.1.2 Письма № 160).

Приемка законченного строительством объекта (здания, сооружения за исключением скважины) осуществляется путем подписания с подрядчиками Акта приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11). К Акту КС-11 прилагается «Расшифровка законченных строительством объектов для принятия к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств» с указанием стоимости каждого инвентарного объекта, который будет принят в качестве основных средств (составляется службой капитального строительства).

На основании Акта КС-11 осуществляется перевод объектов на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с субсчетов «Строительство объектов» на субсчета «Завершенное строительство объектов».

Приемка законченной бурением скважины осуществляется путем подписания с подрядчиками Акта приемки-передачи законченной бурением скважины (форма № Н-А3). В первоначальную стоимость вновь пробуренной скважины включается также стоимость работ по первичному спуску ГНО (подвески).

Перевод скважин на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с субсчета «Строительство скважин» на субсчет «Завершенное строительство скважин» осуществляется после подписания акта выполненных работ по первичному спуску ГНО.

В случае строительства скважины на условиях раздельного сервиса (когда по каждому виду работ задействованы разные подрядчики) вместо формы Н-А3 оформляется форма Н-А12 «Акт приемки законченной строительством скважины». Указанную форму оформляет управление по строительству скважин после завершения всех работ по строительству скважины. Датой завершения строительства скважины является дата окончания работ по первичному спуску ГНО (подвески). В акте по форме Н-А12 отражаются все затраты, связанные со строительством скважины, включая работы по первичному спуску ГНО (подвески).

На основании Акта Н-А12 осуществляется перевод скважин на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с субсчета «Строительство скважин» на субсчет «Завершенное строительство скважин».

Объекты, законченные строительством, зачисляются в состав основных средств, в том месяце, в котором объекты готовы к использованию в производстве продукции (работ, услуг) либо управленческих целей - в порядке, установленном в разд. 4.2.1.9 настоящей Учетной политики.

В случае если объекты, законченные строительством, зачисляются в состав основных средств (в порядке, установленном в разд. 4.2.1.9 настоящей Учетной политики) в том же месяце, в котором завершено строительство, то перевод объектов в состав основных средств (на счет 01) осуществляется с балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» напрямую с субсчетов «Строительство объектов» и «Строительство скважин» (т.е.

без применения субсчетов счета 08 «Завершенное строительство объектов», «Завершенное строительство скважин»).

4.2.2.3 Отражение затрат на рекультивацию земель

В соответствие со ст. 37 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" запрещается ввод в эксплуатацию объектов без завершения предусмотренных проектами работ по рекультивации земель. Затраты на рекультивацию земель включаются в смету на строительство объектов (скважин, нефтепроводов и т.д.). Соответственно, расходы на рекультивацию земель включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

Фактически работы по рекультивации нарушенных земель осуществляются как в течение строительства объектов (скважин, нефтепроводов), так и после ввода таких объектов в эксплуатацию.

В случае если после сдачи законченного строительством объекта и начала его эксплуатации, работы по рекультивации земли, предусмотренные сметой на строительство, не проведены, то будущие затраты по данным работам в бухгалтерском учете включаются в стоимость основных средств в момент ввода объекта в эксплуатацию путем признания оценочного обязательства на сумму затрат на рекультивацию земли, указанных в смете на строительство.

При этом в бухгалтерском учете структурного подразделения отражается следующая проводка:

Дебет счета 08 субсчета «Строительство скважин», «Строительство (создание) объектов основных средств» Кредит счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по рекультивации земли».

В случае если предприятие выплачивает компенсацию землевладельцу на возмещение затрат по рекультивации земли до момента ввода объектов (скважин, нефтепроводов) в эксплуатацию, то оценочное обязательство в бухгалтерском учете не признается. Указанная сумма компенсации включается в стоимость вложений во внеоборотные активы (счет 08) на дату выплаты компенсации.

При проведении работ по рекультивации земли фактические затраты относятся на сумму оценочного обязательства:

Дебет счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по рекультивации земли» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В случае отклонения фактических затрат на рекультивацию земли от стоимости, указанной в смете, первоначальная стоимость объекта основных средств не меняется. Указанные отклонения относятся на прочие расходы (в случае превышения фактических затрат) или на прочие доходы (в случае если фактические затраты меньше затрат по смете):

Дебет счета 91 субсчет «Положительное отклонение фактических затрат на рекультивацию земель при строительстве от стоимости, отнесенной на резерв» Кредит счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по рекультивации земли» - отражено отклонение, в случае если фактические затраты превысили затраты по смете.

Дебет счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по рекультивации земли» Кредит счета 91 субсчет «Отрицательное отклонение фактических затрат на рекультивацию земель при строительстве от стоимости, отнесенной на резерв» - отражено отклонение, в случае если фактические затраты меньше затрат по смете.

В бухгалтерском балансе сумма оценочного обязательства по рекультивации земли отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства» (Приказ № 66н).

Аналогичным образом отражаются затраты на работы, предусмотренные сметой на строительство скважин, которые не были выполнены до начала эксплуатации объекта: работы по ликвидации амбаров (вывоз бурового шлама на утилизацию, передача на утилизацию гидроизоляционного экрана), использование выбуренной горной породы для вертикальной планировки территории скважин и т.д.

4.2.2.5 Участие ПАО «Татнефть» в инвестиционной деятельности

В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона № 39-ФЗ субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

Инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 2 ст. 4 Закона № 39-ФЗ).

Заказчики - уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов (п. 3 ст. 4 Закона № 39-ФЗ).

Подрядчики - физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с ГК РФ (п. 3 ст. 4 Закона № 39-ФЗ).

Отношения между участниками инвестиционной деятельности оформляются договором участия в строительстве, предметом которого является деятельность по инвестированию и строительству объектов недвижимого имущества (многоквартирных жилых домов, зданий и т.д.).

Согласно п. 16 ст. 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ застройщик - физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта.

Застройщик получает в федеральных органах исполнительной власти, органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации или органах местного самоуправления разрешение на строительство, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию (ст. 51,55 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ).

4.2.2.5.1 Участие в инвестиционной деятельности (ПАО «Татнефть» выступает в качестве Инвестора (соинвестора))

В случае, когда ПАО «Татнефть» в соответствии с заключенными договорами участия в строительстве является инвестором (соинвестором), то отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с осуществлением указанной деятельности, производится в следующем порядке.

В бухгалтерском учете суммы переданных вкладов до момента сдачи объекта и получения результатов произведенных инвестиций, предусмотренных договором участия в

строительстве, учитываются как выданные авансы на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (п.3.1.8 Письма № 160, Приказ № 94н).

Принятие на баланс ПАО «Татнефть» объекта строительства осуществляются на основании подписанного сторонами передаточного акта после получения застройщиком в установленном порядке разрешения на ввод в эксплуатацию объекта недвижимости (п.3.2.1 Письма № 160).

При принятии к бухгалтерскому учету объекта строительства от застройщика отражаются записи по дебету балансового счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту балансового счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.2.2.5.2 Участие в инвестиционной деятельности (ПАО «Татнефть» выступает в качестве Заказчика)

4.2.2.5.2.1 ПАО «Татнефть» выступает в качестве заказчика-застройщика

В случае, когда ПАО «Татнефть» в соответствии с заключенными договорами участия в строительстве осуществляет реализацию инвестиционных проектов в качестве заказчика (п. 3 ст. 4 Закона № 39-ФЗ), является застройщиком (согласно Градостроительному кодексу Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ) (то есть является заказчиком-застройщиком), то отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с осуществлением указанной деятельности, производится в следующем порядке.

Вклады, полученные от инвесторов, учитываются на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с инвестором по строительству объектов» (Приказ № 94н).

Расходы, связанные со строительством (созданием) объектов недвижимости, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы – на субсчете «Строительство объектов ОС по договору с инвестором» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приказ № 94н).

Расходы на строительно-монтажные работы, выполненные сторонними организациями, стоимость оборудования, требующего монтажа, сданного в монтаж, отражаются по дебету субсчета «Строительство объектов ОС по договору с инвестором» в корреспонденции с кредитом балансовых счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 07 «Оборудование, требующее монтажа».

НДС по работам, выполняемым сторонними организациями, приобретаемому оборудованию, требующему монтажа, отражается по дебету балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет «НДС в рамках договора с инвестором».

Стоимость работ, выполняемых силами структурных подразделений, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов ОС по договору с инвестором» в корреспонденции с кредитом балансового счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка от продажи готовой продукции, работ и услуг» - на стоимость выполненных работ без учета НДС. Расходы на выполнение указанных работ списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг» с кредита счетов учета затрат на производство – при выполнении работ силами структурного подразделения, ведущего учет расходов на строительство, с кредита балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по текущим операциям» - при выполнении работ силами других структурных подразделений.

НДС, исчисленный со стоимости работ, выполняемых силами структурных подразделений, отражается по дебету балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по

приобретённым ценностям» субсчет «НДС в рамках договора с инвестором» в корреспонденции с кредитом балансового счета 90 «Продажи» (субсчет «Выручка от продажи готовой продукции, работ и услуг»), а также по дебету балансового счета 90 субсчет «НДС от продажи готовой продукции, работ и услуг» и кредиту балансового счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Начисленный НДС от реализации готовой продукции, работ, услуг и товаров».

Передача объекта строительства инвесторам осуществляются на основании подписанного сторонами передаточного акта после получения ПАО «Татнефть» в установленном порядке разрешения на ввод в эксплуатацию объекта недвижимости (п.3.2.1 Письма № 160).

Операции по передаче объектов строительства инвесторам отражаются бухгалтерскими записями по дебету балансового счета 76 субсчет «Расчеты с инвестором по строительству объектов» в корреспонденции с кредитом балансовых счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» (расходы на строительство (создание) объектов недвижимости), 19 субсчет «НДС в рамках договора с инвестором» (суммы НДС по приобретенным работам, оборудованию, требующему монтажа, а также суммы НДС, исчисленные со стоимости работ, выполненных силами структурных подразделений).

Доходы от оказания услуг по осуществлению функций заказчика-застройщика отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности: по дебету балансового счета 76 субсчет «Расчеты с инвестором по строительству объектов» и кредиту балансового счета 90 субсчет «Выручка от продажи готовой продукции, работ и услуг». НДС, исчисленный со стоимости услуг по осуществлению функций заказчика-застройщика, отражается дебету балансового счета 90 субсчет «НДС от продажи готовой продукции, работ и услуг» и кредиту балансового счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Начисленный НДС от реализации готовой продукции, работ, услуг и товаров».

Расходы, связанные с оказанием услуг по осуществлению функций заказчика-застройщика, списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажи готовой продукции, работ и услуг» с кредита счетов учета затрат на производство – по мере признания выручки от оказания указанных услуг.

4.2.2.5.2.2 ПАО «Татнефть» выступает в качестве заказчика, не являясь застройщиком

В случае, когда ПАО «Татнефть» в соответствии с заключенными договорами участия в строительстве осуществляет реализацию инвестиционных проектов в качестве заказчика (п. 3 ст. 4 Закона № 39-ФЗ), не является застройщиком (согласно Градостроительному кодексу Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ), то отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с осуществлением указанной деятельности, производится аналогично порядку отражения хозяйственных операций агентом по агентскому договору.

4.2.3 Учет оборудования, требующего монтажа

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования (Приказ №94н).

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости его приобретения.

Стоимость оборудования, требующего монтажа, выраженная в иностранной валюте для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитывается в рубли по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату принятия его к бухгалтерскому учету, и в дальнейшем не пересчитывается (п.4 - п.6 ПБУ 3/2006).

Стоимость оборудования, оплаченного в предварительном порядке либо в счет оплаты которого перечислен аванс или задаток, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 9, п.10 ПБУ 3/2006).

Учет фактических затрат по приобретению оборудования, требующего монтажа, как входящего, так и не входящего в сметы на строительство, в ПАО «Татнефть» ведется на балансовом счете 07 «Оборудование к установке» (Приказ № 94н).

К оборудованию, входящему в сметы на строительство, относятся оборудование, машины и механизмы, предусмотренные в проектах и сметах на реконструкцию, расширение, техническое перевооружение действующих предприятий, поддержание производственных мощностей и на строительство новых предприятий и объектов.

К оборудованию, не входящему в сметы на строительство, относится оборудование, машины и механизмы, которые в соответствии с установленным порядком разработки проектно - сметной документации не подлежат включению в сметы на строительство предприятий и объектов, а также в сметы на расширение, реконструкцию, техническое перевооружение действующих предприятий и поддержание производственных мощностей.

Аналитический учет по балансовому счету 07 «Оборудование к установке» ведется по местам хранения оборудования, материально-ответственным лицам и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

В фактическую себестоимость оборудования, требующего монтажа и учитываемого на балансовом счете 07 субсчете «Оборудование к установке», включаются следующие затраты (п.3.1.3 Письма № 160):

- покупная стоимость оборудования;
- транспортные расходы по доставке оборудования, заготовительно-складские расходы (включая наценки, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.).

Учет фактических затрат по приобретению оборудования, требующего монтажа, осуществляется с применением следующих балансовых счетов:

- балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» субсчет «Заготовление и приобретение оборудования, требующего монтажа», по дебету которого отражается покупная стоимость оборудования в корреспонденции с балансовым счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчетом «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за оборудование», с балансовым счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по текущим операциям». Покупная стоимость оборудования списывается с кредита балансового счета 15 в дебет балансового счета 07;
- балансового счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» субсчет «Отклонение в стоимости оборудования, требующего монтажа», по дебету которого отражается сумма транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), в случае, если данные расходы нельзя напрямую отнести к конкретному наименованию оборудования при его принятии к учету. Сумма ТЗР ежемесячно распределяется на стоимость оборудования, сданного в монтаж, и стоимость оборудования, числящегося на складе на конец

отчетного периода, пропорционально стоимости оборудования. Если ТЗР напрямую можно отнести к конкретному наименованию оборудования, то сумма таких ТЗР сразу отражается по дебету счета 15 на основании поступивших первичных учетных документов в корреспонденции с балансовыми счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (с последующим списанием на счет 07).

Порядок учета оборудования, требующего монтажа, по неотфактурованным поставкам аналогичен порядку учету материалов по неотфактурованным поставкам (п.4.3.1.3.1 Учетной политики).

При сдаче в монтаж оборудования, входящего в сметы на строительство, его стоимость списывается с балансового счета 07 «Оборудование к установке» субсчет «Оборудование к установке, входящее в смету строек» по фактической себестоимости на основании «Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж» (форма ОС-15) в дебет балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» следующих субсчетов:

- «Строительство (создание) объектов основных средств»;
- «Строительство скважин»;
- «Реконструкция объектов основных средств»;
- «Модернизация и техническое перевооружение объектов ОС»;
- «Строительство объектов ОС по договору с инвестором».

При сдаче в монтаж оборудования, не входящего в сметы на строительство, его стоимость списывается с балансового счета 07 по фактической себестоимости на основании «Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж» (форма ОС-15) в дебет балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчета «Монтаж оборудования (включая стоимость оборудования, сданного в монтаж) (вне строительства)».

4.2.4 Учет оборудования, не требующего монтажа

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, которое впоследствии будет принято к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приказ № 94н).

По дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение объектов основных средств» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, в соответствии с п.4.2.1.1. настоящей Учетной политики.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается с балансового счета 08 субсчет «Приобретение объектов основных средств» в дебет балансового счета 01 «Основные средства».

4.2.5 Учет нематериальных активов

4.2.5.1 Порядок признания активов в качестве нематериальных

В составе нематериальных активов учитываются объекты, отвечающие одновременно следующим условиям (п. 3 ПБУ 14/2007):

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания (п. 4 ПБУ 14/2007).

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Кроме того, в составе нематериальных активов учитываются расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, которые не планируется регистрировать в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности (ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов).

В составе нематериальных активов также учитываются

- лицензии для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, лицензии на добычу полезных ископаемых,
- затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых, произведенных на участке недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти (утверждения технологической схемы разработки месторождения).

Указанные затраты переводятся в нематериальные активы из состава нематериальных поисковых активов в соответствии с разделом 4.2.7 Учетной политики.

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

4.2.5.2 Оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007).

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при

приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п. 7 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется в зависимости от способа его приобретения, создания (раздел 2 ПБУ 14/2007):

- приобретение за плату;
- создание собственными силами;
- получение по договору дарения;
- приобретение по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расходами на приобретение нематериального актива за плату являются (п. 8 ПБУ 14/2007):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива силами структурных подразделений ПАО «Татнефть», кроме расходов, учитываемых при приобретении нематериальных активов, к расходам, включаемым в первоначальную стоимость нематериального актива, также относятся (п. 9 ПБУ 14/2007):

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- обязательные отчисления на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- вознаграждения, выплачиваемые авторам служебных изобретений, служебных полезных моделей или служебных промышленных образцов, начисленные до момента принятия к бухгалтерскому учету НМА, а также начисления на них;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериального актива, полученного в процессе создания НИОКР по договору со сторонней организацией (при невозможности выделить из общей суммы затрат

стоимость данного нематериального актива) определяется на основании справки, выданной организацией, проводившей НИОКР.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива (п. 10 ПБУ 14/2007):

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.
- расходы по поддержанию в силе патентов на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, произведенные до момента использования патентов в производстве (списываются на прочие расходы (на счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

В случае признания объекта вложений во внеоборотные активы инвестиционным активом, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, в его первоначальную стоимость включаются проценты по займу (кредиту), если полученный заем (кредит), непосредственно связан с приобретением, созданием и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам относятся объекты вложений во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, если планируемый период приобретения/создания согласно календарным планам работ и (или) условиям заключенных договоров с исполнителями, занимает более трех месяцев и расходы на приобретение и (или) создание такого объекта превышают 40 000 рублей.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 13 ПБУ 14/2007).

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п. 14 ПБУ 14/2007).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Если в отношении нематериальных активов, полученных по договорам дарения, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, возникают расходы, предусмотренные для нематериальных активов, приобретаемых, создаваемых силами структурных подразделений ПАО

«Татнефть», то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость (п. 15 ПБУ 14/2007).

Учет нематериальных активов ведется на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» с использованием следующих субсчетов:

- «Исключительное право на изобретение (патент)»;
- «Исключительное право на промышленный образец (патент)»;
- «Исключительное право на полезную модель (свидетельство)»;
- «Исключительное право на программный продукт»;
- «Исключительное право на товарный знак и знак обслуживания»;
- «Лицензии на участки недр»;
- «Результаты поиска, оценки и разведки полезных ископаемых»;
- «Прочие нематериальные активы».

Отражение нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» производится в том отчетном периоде, когда получены документы, подтверждающие права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), независимо от использования нематериальных активов в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд.

Аналитический учет по субсчетам учета нематериальных активов счета 04 «Нематериальные активы» ведется по инвентарным картам, материально-ответственным лицам.

Нематериальные активы, полученные в пользование (нематериальные активы на которые получены неисключительные права), учитываются на забалансовом счете 060 «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре (п. 39 ПБУ 14/2007). В случае если в соответствии с лицензионным договором величина вознаграждения рассчитывается в процентах от доходов, получаемых от использования нематериальных активов, нематериальные активы, полученные в пользование, принимаются к бухгалтерскому учету в условной оценке, определяемой путем умножения планируемой суммы доходов от использования нематериальных активов и процента доходов, причитающихся лицензиату.

Аналитический учет на забалансовом счете 060 «НМА, полученные в пользование» ведется по видам неисключительных прав, лицензиатам и договорам.

4.2.5.3 Единица бухгалтерского учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 5 ПБУ 14/2007).

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

4.2.5.4 Амортизация нематериальных активов

По всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации (п.п. 23,28 ПБУ 14/2007).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007).

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива (п. 29 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 31 ПБУ 14/2007).

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 32 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. В том случае если нематериальные активы не используются в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд начисленная амортизация относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

4.2.5.5 Определение срока полезного использования нематериальных активов

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования (п. 25 ПБУ 14/2007).

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов производится исходя из следующих положений (п. 26 ПБУ 14/2007):

- сроков действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активами (в случае, когда сроки действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации устанавливаются документами, подтверждающие существование соответствующих прав, либо законодательно);

- ожидаемых сроков использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (в случае, когда сроки действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации не установлены документами, подтверждающие существование соответствующих прав, либо законодательно).

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Под существенным понимается изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, приводящее к увеличению (или сокращению) срока его полезного использования более чем на двадцать процентов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007).

Проверка сроков полезного использования по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проводится один раз в год, после проведения инвентаризации объектов нематериальных активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении проверки сроков полезного использования по каждому объекту нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проводятся следующие процедуры:

- в срок до 31 декабря текущего года определяется период, в течение которого предполагается использовать объект нематериальных активов после 1 января года, следующего за отчетным (в месяцах) (предполагаемый период использования);
- расчет срока полезного использования объекта нематериальных активов с учетом предполагаемого периода использования (в месяцах) - путем сложения количества месяцев за период с месяца начала начисления амортизации по декабрь отчетного года (включительно) и количества месяцев в предполагаемом периоде использования;
- расчет отклонения между сроком полезного использования объекта нематериальных активов, рассчитанным с учетом предполагаемого периода использования, и ранее установленным сроком полезного использования (в процентах);
- пересмотр срока полезного использования объекта нематериальных активов – в случае отклонения между сроком полезного использования объекта нематериальных активов, рассчитанным с учетом предполагаемого периода использования и ранее установленным сроком полезного использования (в сторону увеличения или уменьшения) более чем на двадцать процентов.

Последствия пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов с определенным сроком полезного использования отражаются в бухгалтерском учете перспективно, то есть без отражения бухгалтерских записей по балансовым счетам 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов». Корректировка статей бухгалтерской отчетности за период, в котором пересмотрен срок полезного использования нематериальных активов, не производится.

В случае пересмотра срока полезного использования по объекту нематериальных активов с определенным сроком полезного использования с января года, следующего за годом в котором был пересмотрен срок полезного использования, начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится исходя из остаточной стоимости объекта (на 1 января года, следующего за годом, в котором был пересмотрен срок полезного использования) и предполагаемого периода использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Рассмотрение наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенными сроками полезного использования, проводится после проведения инвентаризации нематериальных активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом по каждому объекту нематериальных активов проводятся следующие процедуры:

- рассматривается возможность надежно установить период, в течение которого возможно использовать их с целью получения экономической выгоды;
- в случае если по объекту нематериальных активов, принятому ранее к учету как актив с неопределенным сроком полезного использования, принято решение надежно установить период, в течение которого данный объект может использоваться для получения экономической выгоды, в срок до 31 декабря текущего года определяется период, в течение которого предполагается использовать объект после 1 января года, следующего за отчетным (в месяцах) (предполагаемый период использования).

Последствия установления сроков полезного использования нематериальных активов, принятых ранее к бухгалтерскому учету как активы с неопределенным сроком полезного использования, отражаются в бухгалтерском учете перспективно, то есть без отражения бухгалтерских записей по балансовым счетам 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов». Корректировка статей бухгалтерской отчетности за период, в котором установлен срок полезного использования нематериальных активов, не производится.

В случае если по объекту нематериальных активов, принятому ранее к бухгалтерскому учету как актив с неопределенным сроком полезного использования, принимается решение установить период, в течение которого данный объект может использоваться для получения экономической выгоды, с января года, следующего за годом в котором был установлен срок полезного использования, начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится исходя из первоначальной стоимости объекта и предполагаемого периода его использования.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация об изменении сроков полезного использования нематериальных активов:

- перечень нематериальных активов, по которым пересмотрен (либо установлен впервые) срок полезного использования;
- сроки полезного использования: принятые ранее и вновь устанавливаемые.

4.2.5.6 Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится (п. 17 ПБУ 14/2007).

4.2.5.7 Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не проводится (п. 22 ПБУ 14/2007).

4.2.5.8 Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 34 ПБУ 14/2007).

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

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

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются, соответственно, по кредиту и дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 35 ПБУ 14/2007, Приказ 94н).

4.2.6 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

4.2.6.1 Порядок признания расходов на НИОКР

Расходы, связанные с выполнением научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ (далее НИОКР), отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на НИОКР при одновременном выполнении следующих условий (п. 7 ПБУ 17/02):

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

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода (списываются в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, также списываются на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Если в отношении результатов, полученных при выполнении НИОКР, принято решение о получении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (до момента отражения расходов на выполнение НИОКР на

балансовом счете 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР»), то расходы на выполнение НИОКР отражаются в составе расходов, связанных с созданием нематериальных активов.

Если при планировании работ предполагается, что в результате произведенных НИОКР в последующем будут получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, то расходы на выполнение НИОКР отражаются в составе расходов, связанных с созданием нематериальных активов.

4.2.6.2 Порядок формирования и оценки расходов на НИОКР

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ (п. 9 ПБУ 17/02).

В состав расходов при выполнении НИОКР включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- обязательные отчисления на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

В случае признания объекта вложений во внеоборотные активы инвестиционным активом, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в составе расходов на НИОКР, в его первоначальную стоимость включаются проценты по займу (кредиту), если полученный заем (кредит), непосредственно связан с приобретением, созданием и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам относятся объекты вложений во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве расходов на НИОКР, если планируемый период создания согласно календарным планам работ и (или) условиям заключенных договоров с исполнителями, занимает более трех месяцев и расходы на создание такого объекта превышают 40 000 рублей.

Учет расходов, связанных с выполнением научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, выполняемых собственными силами, ведется на балансовом счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" в структурном подразделении, выполняющим данные работы («ТатНИПИнефть» и другие подразделения). После окончания выполнения работ и подписания Акта сдачи-приемки научно-технической продукции, расходы на выполнение НИОКР по соответствующей теме передаются в Исполнительный аппарат.

По НИОКР длительного характера, выполняемым с привлечением нескольких исполнителей, курирующим управлением составляется программа НИОКР, с указанием исполнителей, сроков выполнения, сумм. Отражение НИОКР на балансовом счете 04

происходит только после окончания всех работ и при выполнении условий, перечисленных ниже.

Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, результаты которых используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд учитываются в бухгалтерском учете на балансовом счете 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР». При принятии к бухгалтерскому расходов на НИОКР отражаются записи по дебету балансового счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР» и кредиту счета балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение НИОКР» (Приказ 94н).

Расходы, связанные с выполнением НИОКР, которые дали положительный результат, результаты от выполнения которых не используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, учитываются в бухгалтерском учете на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение НИОКР» и не списываются на расходы по обычным видам деятельности, до момента фактического начала использования результатов от выполнения работ для производственных и (или) управленческих нужд.

Если в процессе выполнения НИОКР было создано изобретение, на который будет получен патент, то подрядчик, выполнявший НИОКР, должен представить справку о распределении затрат с разделением на НИОКР, НМА и инвестиции в основные средства.

После утверждения протокола заседания комиссии по разработке и внедрению инновационных технологий и оборудования ПАО «Татнефть» по приемке законченных НИОКР расходы на выполнение НИОКР передаются из Исполнительного аппарата в структурные подразделения извещением с присвоением инвентарного номера объекта (номер одинаковый для всех структурных подразделений). При принятии НИОКР для внедрения открывается Карточка учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) и оформляется Акт постановки на учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР).

В протоколе заседания комиссии по разработке и внедрению инновационных технологий и оборудования ПАО «Татнефть» по приемке законченных НИОКР указывается предполагаемая дата внедрения результатов НИОКР. В карточке учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) и в акте постановки на учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) отражается фактическая дата внедрения и срок использования, который не должен превышать 5 лет.

4.2.6.3 Порядок списания расходов на НИОКР

Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд ПАО «Татнефть» (п. 10 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом, равномерно, в течение срока, указанного в протоколе заседания комиссии по разработке и внедрению инновационных технологий и оборудования ПАО «Татнефть» по приемке законченных НИОКР.

Списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту балансового счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР» (Приказ 94н).

В случае прекращения использования результатов НИОКР 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 расходов на НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

4.2.7 Порядок учета затрат на освоение природных ресурсов

4.2.7.1 Классификация и признание

ПАО «Татнефть» учитывает в составе затрат на освоение природных ресурсов затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых (далее – поисковые затраты) на территориях (или в отношении территорий) лицензионных участков недр полезных ископаемых.

Поисковые затраты относятся к отдельному участку недр полезных ископаемых, в отношении которого имеется лицензия для геологического изучения недр либо лицензия на право пользования недрами одновременно для геологического изучения и добычи полезных ископаемых.

Поисковые затраты подразделяются на:

- Затраты, признаваемые внеоборотными активами, в том числе:
 - ✓ материальные поисковые активы;
 - ✓ нематериальные поисковые активы.
- Затраты, признаваемые в составе расходов по обычным видам деятельности.

К поисковым затратам, признаваемым в составе расходов по обычным видам деятельности, относятся затраты на содержание структурных подразделений, создаваемых исключительно для проведения или координации работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых (включая расходы на оплату труда с начислениями, суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, расходы на командировки сотрудников) и затраты на содержание и ремонт материальных поисковых активов.

В состав материальных поисковых активов ПАО «Татнефть» включаются следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение, строительство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (арматуры, пакеров, труб НКТ и др.);
- строительство прочих нефтепромысловых сооружений (ЛЭП, площадка, устьевая площадка и т.д.).

В состав нематериальных поисковых активов ПАО «Татнефть» включаются следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензий), таких как:

- ✓ лицензий для геологического изучения недр;
- ✓ лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых;
- затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, а также на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, включая государственные органы (далее затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых).

Не относятся к расходам на освоение природных ресурсов затраты:

- на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на территориях (или в отношении территорий) лицензионных участков недр полезных ископаемых, в отношении которых установлена коммерческая целесообразность добычи нефти (относятся на затраты по добыче нефти в момент осуществления соответствующих расходов);
- на добычу полезных ископаемых на территориях лицензионных участков недр полезных ископаемых, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи нефти (относятся на затраты по добыче нефти в момент осуществления соответствующих расходов);
- по выявлению новых и уточнению запасов полезных ископаемых на выявленных ранее объектах нефтедобычи, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации, проводимые на территориях (или в отношении территорий), введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений (расходы по доразведке) (относятся на затраты по добыче нефти в момент осуществления соответствующих расходов).

Коммерческая целесообразность добычи нефти считается подтвержденной на момент утверждения Федеральным агентством по недропользованию Министерства природных ресурсов и экологии РФ технологической схемы разработки месторождения на территории лицензионного участка недр полезных ископаемых. В случае если лицензионный участок недр полезных ископаемых включает в себя несколько месторождений, то коммерческая целесообразность добычи нефти указанного лицензионного участка считается подтвержденной на момент утверждения технологической схемы разработки одного из указанных месторождений, входящих в этот лицензионный участок.

Учёт затрат на освоение природных ресурсов в отношении новых месторождений полезных ископаемых, не являющихся углеводородным сырьём, осуществляется в том же порядке, что и по нефтяным месторождениям, который изложен ниже. При этом подтверждением коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых вместо технологической схемы разработки является положительное экономическое заключение и приказ предприятия о вводе месторождения в эксплуатацию.

4.2.7.2 Учет материальных поисковых активов

В состав материальных поисковых активов включаются следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение, строительство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (арматуры, пакеров, труб НКТ и др.);
- строительство прочих нефтепромысловых сооружений.

4.2.7.2.1 Оценка материальных поисковых активов при признании

Затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов учитываются на субсчете «Расходы на приобретение (создание) материальных поисковых активов» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Материальные поисковые активы оцениваются по фактическим затратам.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются расходы на приобретение или строительство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин, строительство прочих нефтепромысловых сооружений, приобретение и монтаж оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), включая расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья, осуществляемые непосредственно в процессе создания материальных поисковых активов (в случае если указанные расходы поименованы в явной форме в смете затрат на строительство материальных поисковых активов).

Кроме того, в первоначальную стоимость материальных поисковых активов включаются оценочные обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации скважин, прочих нефтепромысловых сооружений, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами. Указанное оценочное обязательство создается в порядке, изложенном в п. 4.2.7.6 Учетной политики.

Не включаются в фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием материальных поисковых активов.

Аналитический учет расходов на приобретение (создание) материальных поисковых активов ведется в разрезе лицензионных участков, объектов материальных поисковых активов.

4.2.7.2.2 Последующая оценка материальных поисковых активов

Материальные поисковые активы, готовые к использованию, переводятся на балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Материальные поисковые активы» в следующем порядке:

- затраты на приобретение поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин у других юридических лиц – в момент окончания процедуры передачи скважин;
- затраты на строительство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин - в момент окончания работ по строительству скважин;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин – в момент окончания монтажа и ввода в эксплуатацию;

- затраты на строительство прочих нефтепромысловых сооружений – в момент окончания работ по строительству сооружений.

При этом основанием для перевода с субсчета «Расходы на приобретение (создание) материальных поисковых активов» на субсчет «Материальные поисковые активы» балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» будут являться следующие документы:

- приобретённых у других юридических лиц поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин - Актов о приеме-передаче здания, сооружения (форма № ОС-1а);
- законченных строительством поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин – Актов о приёмке-передаче законченной бурением скважины (неунифицированная форма № Н-А3);
- оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин - «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (ф. № ОС-1);
- законченных строительством прочих нефтепромысловых сооружений – Акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11).

Единица бухгалтерского учета материальных поисковых активов, определяется применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств.

Материальные поисковые активы, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования по материальным поисковым активам устанавливается ПАО «Татнефть» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для целей определения сроков полезного использования материальные поисковые активы классифицируются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359).

Начисление амортизационных отчислений по объекту материальных поисковых активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет в качестве объекта материальных поисковых активов (отражения на субсчете «Материальные поисковые активы»).

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов материальных поисковых активов, используется субсчет «Амортизация материальных поисковых активов» к балансовому счету 02 «Амортизация основных средств». Аналитический учет амортизации материальных поисковых активов ведется в разрезе объектов материальных поисковых активов.

Амортизационные отчисления по объектам материальных поисковых активов включаются в состав затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых по соответствующим лицензионным участкам недр (на которых бурились соответствующие поисковые и разведочные скважины). Начисление амортизации по материальным поисковым активам отражается записями по дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)» и кредиту балансового счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация материальных поисковых активов».

Начисление амортизационных отчислений по объекту материальных поисковых активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта или

месяцем, в котором прекращается признание материальных поисковых активов в отношении определенного лицензионного участка недр полезных ископаемых (утверждается технологическая схема разработки месторождения или признается добыча полезных ископаемых бесперспективной).

В случае если на часть территории участка недр, на которой ведутся работы в соответствии с лицензией для геологического изучения недр, после обнаружения запасов нефти оформляется отдельная лицензия на добычу полезных ископаемых, то поисковые, разведочные, опережающие эксплуатационные скважины, оборудование и сооружения скважин, находящиеся на территории данного участка, продолжают учитываться в составе материальных поисковых активов до утверждения технологической схемы разработки месторождения. После утверждения технологической схемы разработки месторождения по участку недр, на которую была получена лицензия на добычу полезных ископаемых, указанные материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств (в соответствии с п.4.2.7.2.3. Учетной политики).

ПАО «Татнефть» ежегодно проводит проверку материальных поисковых активов (за исключением оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин), на обесценение по состоянию на 31 декабря календарного года (далее по тексту – отчетная дата), а также в случае прекращения их признания при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр в порядке, предусмотренном п. 4.2.7.4 настоящей Учетной политики.

4.2.7.2.3 Прекращение признания материальных поисковых активов

ПАО «Татнефть» прекращает признание материальных поисковых активов в отношении определенного лицензионного участка недр полезных ископаемых при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр (утверждении технологической схемы разработки месторождения) или признании на данном участке недр добычи полезных ископаемых бесперспективной (п. 21 ПБУ №24/2011).

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых ПАО «Татнефть» производит следующие действия в отношении материальных поисковых активов (п. 23 ПБУ № 24/2011):

- осуществляет проверку признанных материальных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение (в порядке, рассмотренном в разделе 4.2.7.4 настоящей Учетной политики);
- прекращает признание последующих затрат на данном лицензионном участке недр в качестве поисковых активов (включая начисление амортизации по всем материальным активам на соответствующем участке недр);
- переводит на счет 06 «Активы по ликвидационным обязательствам (ARO)» затраты по оценочным обязательствам по ликвидации материальных поисковых активов (созданным в соответствии с п. 4.2.7.6 Учетной политики), включенные в стоимость материальных поисковых активов (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Материальные поисковые активы»);
- переводит материальные поисковые активы в состав основных средств или иных активов по остаточной стоимости (по фактическим затратам на их создание с учетом, осуществленных переоценок за вычетом затрат по оценочным обязательствам по ликвидации материальных поисковых активов, накопленных сумм амортизации, и обесценения) либо производит их списание.

ПАО «Татнефть» осуществляет перевод материальных поисковых активов в состав основных средств в следующем порядке:

- поисковые, разведочные, опережающие эксплуатационные скважины, законченные строительством, переводятся в состав соответствующих скважин (добывающих, пьезометрических, нагнетательных скважин) на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Завершенное строительство скважин» - в случае если по скважине получен промышленный приток нефти или принимается решение об использовании скважины в других целях (например, как пьезометрическая или нагнетательная скважина). После подписания Приказа о вводе месторождения в промышленную разработку указанные скважины переводятся на счет 01 «Основные средства» субсчет «Скважины»;
- поисковые, разведочные, опережающие эксплуатационные скважины, строительство которых не закончено, переводятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство скважин»;
- оборудование поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин переводятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Оборудование скважин, не введенных в эксплуатацию на новых участках недр». После подписания Приказа о вводе месторождения в промышленную разработку указанное оборудование переводятся в состав соответствующих объектов основных средств (оборудования добывающих, пьезометрических, нагнетательных скважин и других) на соответствующий субсчет счета 01 «Основные средства»;
- прочие нефтепромысловые сооружения (законченные строительством) переводятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Завершенное строительство объектов ОС». После подписания Приказа о вводе месторождения в промышленную разработку указанные сооружения переводятся на счет 01 «Основные средства» субсчет «Сооружения»;
- прочие нефтепромысловые сооружения, строительство которых не закончено, переводятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство (создание) объектов основных средств».

Дальнейший учет указанных объектов осуществляется в соответствии с п.4.2.1 «Учет основных средств» Учетной политики. При этом срок полезного использования объектов основных средств (добывающих, пьезометрических, нагнетательных и других скважин, а также оборудования и сооружений), определяется с учетом срока, в течение которого они амортизировались как объекты материальных поисковых активов.

Поисковые и разведочные скважины, выполнившие свое геологическое назначение, не давшие притока и не подлежащие включению в эксплуатационный фонд (добывающих, пьезометрических, нагнетательных и других скважин), подлежат переквалификации из материальных поисковых активов в нематериальные поисковые активы как затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых по соответствующим лицензионным участкам недр (на которых бурились соответствующие поисковые и разведочные скважины). Перевод осуществляется в момент принятия решения о бесперспективности данных скважин. Расходы, связанные с ликвидацией указанных скважин, также включаются в состав затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых.

В случае принятия решения о признании бесперспективности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов по указанным участкам недр, учитываемых на субсчетах «Расходы на приобретение (создание) материальных поисковых активов», «Материальные поисковые активы» балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

списываются на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»), за исключением случаев, когда они продолжают использоваться (либо могут быть использованы в дальнейшем) в деятельности ПАО «Татнефть». Основанием для списания указанных затрат (активов) на прочие расходы будет являться «Приказ о снятии с учета лицензии», утвержденный Федеральным агентством по недропользованию - Роснедра. После списания материальные поисковые активы переводятся на забалансовый учет.

При проведении работ по ликвидации материальных поисковых активов и по рекультивации земель фактические затраты относятся на счет 96 "Резервы предстоящих расходов" субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов» (в соответствии с п. 4.2.7.6 Учетной политики). После проведения работ по ликвидации материальных поисковых активов, происходит их списание с забалансового учета.

4.2.7.3 Учет нематериальных поисковых активов

В состав нематериальных поисковых активов ПАО «Татнефть» включаются следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензий), таких как:
 - ✓ лицензий для геологического изучения недр;
 - ✓ лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых;
- затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых.

4.2.7.3.1 Оценка нематериальных поисковых активов при признании

4.2.7.3.1.1 Учет затрат на приобретение прав пользования недрами (лицензий)

Затраты, осуществляемые в целях приобретения лицензий для геологического изучения недр и лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, учитываются на субсчете «Создание нематериальных поисковых активов (лицензии на участки недр)» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, осуществляемые в целях приобретения лицензий, оцениваются по фактическим затратам.

К затратам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, относятся фактические затраты, непосредственно связанные с получением лицензии и осуществлённые до даты государственной регистрации полученной лицензии (включая плату за геологическую информацию о недрах, расходы, связанные с предварительной оценкой запасов месторождения, проведением аудита запасов месторождения, осуществляемые для принятия решения о получении лицензий, затраты на оплату участия в конкурсе на приобретение лицензий, сбор за выдачу лицензии, разовые платежи за пользование недрами (статья 40 Закона РФ от 21.02.92 №2395-1 «О недрах»), расходы на консультационные, юридические и иные аналогичные услуги, непосредственно связанные с получением лицензий).

Аналитический учет затрат на приобретение лицензий ведется по каждой конкретной лицензии. Объектом аналитического учета затрат на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов в виде лицензий для геологического изучения недр и лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых является совокупность расходов, осуществляемых в целях приобретения одной лицензии.

В случае, когда по результатам конкурса не заключается лицензионное соглашение на

право пользования участком недр или принято решение об отказе участия в конкурсе, то затраты, понесенные в целях приобретения лицензии, одновременно списываются на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

4.2.7.3.1.2 Учет затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых

Затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых учитываются на субсчете «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых оцениваются по фактическим затратам.

В фактические затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых включаются затраты на геологические, геохимические, геофизические работы, затраты на приобретение геологической информации о недрах (в том числе от государственных органов), амортизационные отчисления по материальным и нематериальным поисковым активам, а также расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья, осуществляемые непосредственно в процессе поиска, оценки и разведки полезных ископаемых (в случае если указанные расходы не поименованы в явной форме в смете затрат на строительство материальных поисковых активов).

Также в затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых включаются:

- затраты по подготовке технологических, проектных и других документов, осуществляемые в процессе поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, в том числе:
 - ✓ проектов пробной эксплуатации;
 - ✓ технологических схем разработки, в т.ч. технологические схемы опытно-промышленной разработки;
 - ✓ проектов разработки месторождений;
 - ✓ уточненных проектов разработки месторождений;
 - ✓ программ поисково-оценочных работ;
 - ✓ дополнений к программе геологоразведочных работ с утверждением в Федеральном агентстве по недропользованию - Роснедра;
 - ✓ разработка и мониторинг исполнения технико-экономических обоснований геологоразведочных работ на лицензионных участках;
 - ✓ анализ и расчет эффективности геологоразведочных работ на лицензионных участках;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на прочие виды геологоразведочных работ, производимые в процессе поиска, оценки и разведки полезных ископаемых, в том числе:
 - ✓ по экологическому мониторингу состояния месторождений;
 - ✓ по формированию геологических отчетов по месторождениям;
 - ✓ по формированию проектов обустройства месторождений;
 - ✓ по подсчету баланса запасов нефти, газа по месторождениям;
 - ✓ по оценке запасов;
 - ✓ по формированию программы геологоразведочных работ;
 - ✓ по проведению аудита запасов;

- ✓ по приобретению геологической информации;
- ✓ по оценке воздействия проводимых геологоразведочных работ на окружающую среду (ОВОС);
- ✓ по проведению детализированных сейсморазведочных работ МОГТ 3D;
- ✓ по уточнению геологического строения залежей на основе результатов всех ранее выполненных тематических работ;
- ✓ по сбору, обработке и анализу геолого-геофизических материалов (анализ геологического строения и нефтеносности территорий, исследования, оперативное отслеживание прогнозных отметок с уточнением геологического строения, обоснование постановки глубокого бурения, оперативное уточнение геологического строения с учетом пробуренных скважин, переработки и интеграции сейсмического материала, выделение перспективных участков и оперативное сопровождение бурения и другие);

Аналитический учет затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых ведется по лицензионным участкам. Объектом аналитического учета данных затрат является совокупность затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на одной территории (либо в отношении одной территории), указанной в лицензии на геологическое изучение недр либо в лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых.

Затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых, относящиеся к нескольким лицензионным участкам недр, распределяются между лицензионными участками недр, пропорционально площади соответствующих участков недр.

Поисковые затраты, признаваемые в составе расходов по обычным видам деятельности, перечисленные в п.4.2.7.1 настоящей Учетной политики по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 ««Продажи» субсчет «Расходы, связанные с поиском, разведкой и оценкой полезных ископаемых».

4.2.7.3.2 Последующая оценка нематериальных поисковых активов

4.2.7.3.2.1 Учет затрат на приобретение прав пользования недрами (лицензий)

Затраты, осуществленные в целях приобретения лицензий для геологического изучения недр, учитываются в составе нематериальных поисковых активов (на субсчете «Нематериальные поисковые активы (лицензии для геологического изучения недр)» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы») в момент государственной регистрации лицензий и амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования по нематериальным поисковым активам в виде лицензий для геологического изучения недр устанавливается исходя из срока действия соответствующих лицензий.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных поисковых активов в виде лицензий для геологического изучения недр начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации лицензий (отражения на субсчете «Нематериальные поисковые активы (лицензии для геологического изучения недр)»).

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных поисковых активов в виде лицензий для геологического изучения недр, используется субсчет «Амортизация нематериальных поисковых активов (лицензии для геологического изучения недр)» к балансовому счету 05 «Амортизация нематериальных активов». Аналитический учет амортизации по нематериальным поисковым активам ведется в разрезе лицензий.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных поисковых активов в виде лицензий для геологического изучения недр включаются в затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых по соответствующим участкам недр. Начисление амортизации по указанным нематериальным поисковым активам отражается записями по дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)» и Кредиту балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» субсчет «Амортизация нематериальных поисковых активов (лицензии для геологического изучения недр)».

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных поисковых активов в виде лицензий для геологического изучения недр прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта или месяца, в котором прекращается признание поисковых активов в отношении определенного лицензионного участка недр полезных ископаемых (утверждается технологическая схема разработки месторождения или признается добыча полезных ископаемых бесперспективной).

Затраты, осуществленные в целях приобретения лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, не подлежат амортизации до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр полезных ископаемых (утверждения технологической схемы разработки месторождения) и утверждения приказа о вводе месторождения в промышленную разработку.

Затраты, осуществляемые в целях приобретения лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, учитываются на субсчете «Создание нематериальных поисковых активов (лицензии)» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента выбытия актива либо прекращения признания поисковых нематериальных активов на соответствующем лицензионном участке недр полезных ископаемых (утверждения технологической схемы разработки месторождения и утверждения приказа о вводе месторождения в промышленную разработку или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной).

В случае если на части территории участка недр (на которой ведутся работы в соответствии с лицензией для геологического изучения недр) после обнаружения запасов нефти оформляется отдельная лицензия на добычу полезных ископаемых, то затраты на приобретение данной лицензии на добычу полезных ископаемых учитывается в составе нематериальных поисковых активов (на субсчете «Создание нематериальных поисковых активов (лицензии)» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы») до утверждения технологической схемы разработки месторождения.

ПАО «Татнефть» проводит проверку расходов на приобретение лицензий для геологического изучения недр и лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых как объектов нематериальных поисковых активов на обесценение на каждую отчетную дату (на 31 декабря календарного года), а также в случае прекращения их признания при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр в порядке, предусмотренном п. 4.2.7.4 настоящей Учетной политики.

4.2.7.3.2.2 Учет затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых

Затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти (утверждения технологической схемы разработки месторождения на территории лицензионного участка

недр полезных ископаемых) и утверждения приказа о вводе месторождения в промышленную разработку.

Затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых учитываются на субсчете «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)» к балансовому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента выбытия актива либо прекращения признания поисковых нематериальных активов на соответствующем лицензионном участке недр полезных ископаемых (утверждения технологической схемы разработки месторождения или признания добычи полезных ископаемых бесперспективной).

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)» ведется по участкам недр.

В случае если на части территории участка недр (на которой ведутся работы в соответствии с лицензией для геологического изучения недр) после обнаружения запасов нефти оформляется отдельная лицензия на добычу полезных ископаемых, то затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых, относящиеся к данному участку, продолжают учитываться в составе нематериальных поисковых активов до утверждения технологической схемы разработки месторождения.

ПАО «Татнефть» проводит проверку затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых как объекта нематериальных поисковых активов на обесценение на каждую отчетную дату (на 31 декабря календарного года), а также в случае прекращения их признания при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр в порядке, предусмотренном п. 4.2.7.4 настоящей Учетной политики.

4.2.7.3.3 Прекращение признания нематериальных поисковых активов

ПАО «Татнефть» прекращает признание поисковых нематериальных активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых (утверждении технологической схемы разработки месторождения) или признании добычи полезных ископаемых на данном участке бесперспективной (п. 21 ПБУ №24/2011).

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых ПАО «Татнефть» производит следующие действия в отношении нематериальных поисковых активов (п. 23 ПБУ № 24/2011):

- осуществляет проверку признанных нематериальных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение (в порядке, рассмотренном в разделе 4.2.7.4 настоящей Учетной политики).
- прекращает признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов;
- переводит нематериальные поисковые активы в состав вложений в нематериальные активы по остаточной стоимости (по фактическим затратам на приобретение (создание) с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения).

Затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов в виде лицензий для геологического изучения недр, лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых переводятся в состав вложений в нематериальные активы, учитываются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов».

После утверждения приказа о вводе месторождения в промышленную разработку указанные затраты переводятся со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов» в состав нематериальных активов, на балансовый счет 04 «Нематериальные активы» субсчет «Лицензии на участки недр».

Объектом аналитического учета нематериальных активов (лицензий для геологического изучения недр, лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых) является одна лицензия.

Стоимость лицензий для геологического изучения недр и лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых после зачисления их в состав нематериальных активов списывается на расходы по добыче нефти путем начисления амортизации.

Начисление амортизации по лицензиям для геологического изучения недр и лицензиям для геологического изучения и добычи полезных ископаемых производится с применением линейного способа равномерно в течение срока полезного использования. Срок полезного использования по указанным нематериальным активам устанавливается как период с месяца, следующего за месяцем, в котором утвержден приказ о вводе месторождения в промышленную разработку до месяца окончания срока действия лицензии.

Затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов в виде затрат на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых, переведенные в состав вложений в нематериальные активы, учитываются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Создание нематериальных активов».

После утверждения приказа о вводе месторождения в промышленную разработку указанные затраты переводятся со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Создание нематериальных активов» в состав нематериальных активов на балансовый счет 04 «Нематериальные активы» субсчет «Результаты поиска, оценки и разведки полезных ископаемых».

Объектом аналитического учета нематериальных активов (результатов поиска, оценки и разведки полезных ископаемых) являются затраты, понесенные по одной лицензионной территории недр полезных ископаемых.

Затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых после зачисления их в состав нематериальных активов списываются на расходы по добыче нефти путем начисления амортизации.

Начисление амортизации в отношении результатов поиска, оценки и разведки полезных ископаемых производится с применением линейного способа равномерно в течение срока полезного использования. Срок полезного использования по указанным нематериальным активам устанавливается как период с месяца, следующего за месяцем, в котором утвержден приказ о вводе месторождения в промышленную разработку до месяца окончания срока действия лицензии на добычу полезных ископаемых или лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых на соответствующем лицензионном участке недр.

В случае принятия решения о признании бесперспективности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов по указанным участкам недр списываются на прочие расходы в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы», за исключением случаев когда они продолжают использоваться (либо могут быть использованы в дальнейшем) в деятельности ПАО «Татнефть» (например, когда планируется продажа накопленной геологической информации). При этом нематериальные поисковые активы, которые планируются к продаже, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

4.2.7.4 Обесценение поисковых активов

ПАО «Татнефть» проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (далее - признаки обесценения) на каждую отчетную дату (на 31 декабря календарного года) (п.п. 19 ПБУ №24/2011).

При этом подлежат рассмотрению, как минимум, следующие признаки обесценения (19 ПБУ №24/2011):

- срок, на который ПАО «Татнефть» получило лицензию для геологического изучения недр или лицензию для геологического изучения и добычи полезных ископаемых на определенном лицензионном участке недр полезных ископаемых истекает в течение 12 месяцев после отчетной даты, а продление работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых не ожидается;
- затраты, необходимые для выполнения работ по дальнейшему поиску, оценке и разведке полезных ископаемых на определенном лицензионном участке недр полезных ископаемых, существенно (более чем на 20 процентов) превышают запланированные в проекте поиска и оценки месторождений полезных ископаемых на данном участке;
- наличие признаков того, что стоимость поисковых активов на определенном лицензионном участке недр полезных ископаемых с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых или переходе права пользования этим участком недр другим лицам в случае продолжения поиска и разведки полезных ископаемых на нем;
- принятие решения о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой и разведкой полезных ископаемых на определенном лицензионном участке недр полезных ископаемых, в связи с признанием бесперспективности добычи полезных ископаемых на нем (промышленно значимые полезные ископаемые на данном участке не обнаружены).

В случае наличия любого из этих указанных признаков обесценения, а также в случае прекращения признания поисковых активов при подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на соответствующем лицензионном участке недр ПАО «Татнефть» проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» (п. 20 ПБУ №24/2011). При этом оборудование поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин обесценению не подлежит.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение указанные активы (включая оборудование поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин) группируются по участкам недр полезных ископаемых, указанным в лицензиях.

Величина убытка от обесценения поисковых активов определяется как разница между остаточной балансовой стоимостью активов (совокупности активов по данному участку недр) и его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость (или реальная стоимость обесцененного актива) представляет собой наибольшую из двух величин: справедливая (рыночная) стоимость активов, уменьшенную на величину затрат на продажу, либо ценность дальнейшего использования активов (дисконтированная стоимость ожидаемого дохода от эксплуатации данного участка недр).

Если лицензионный участок недр полезных ископаемых не планируется для продажи, в качестве возмещаемой стоимости будет использоваться ценность дальнейшего

использования активов (дисконтированная стоимость ожидаемого дохода от эксплуатации данного участка недр).

В случае если лицензионный участок недр полезных ископаемых планируется к продаже и при этом была определена цена, по которой планируется продать данный участок недр, то возмещаемой стоимостью будет являться наибольшая из двух величин: планируемая продажная стоимость активов, уменьшенная на величину планируемых затрат на продажу, либо дисконтированная стоимость ожидаемого дохода от эксплуатации данного участка недр.

Убыток от обесценения, определенный в целом по участку недр полезных ископаемых, подлежит распределению между поисковыми активами, относящиеся к данному участку недр (без распределения на стоимость оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин), пропорционально остаточной стоимости данных поисковых активов.

Убыток от обесценения поисковых активов отражается записями по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от обесценения поисковых активов» и кредиту балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета «Расходы на приобретение (создание) материальных поисковых активов», «Создание нематериальных поисковых активов (лицензии на участки недр)», «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)», «Материальные поисковые активы», «Нематериальные поисковые активы (лицензии на участки недр)».

При отражении убытка от обесценения поисковых активов, по которым ранее была начислена амортизация (материальные поисковые активы и лицензии для геологического изучения недр) производится пересчет первоначальной (восстановительной) стоимости и сумм накопленной амортизации по соответствующим поисковым активам. При этом используется единый коэффициент обесценения, который определяется как отношение остаточной стоимости к возмещаемой стоимости поисковых активов.

Разница между пересчитанной и начисленной суммой амортизации поисковых активов отражается записями по дебету балансовых счетов 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация материальных поисковых активов», 05 «Амортизация нематериальных активов» субсчет «Амортизация нематериальных поисковых активов (лицензии для геологического изучения недр)» и кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) от обесценения поисковых активов».

Кроме того, ПАО «Татнефть» применяет к поисковым активам механизм восстановления убытка от обесценения, предусмотренный IAS 36: т.е. на конец каждого отчетного периода определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для актива, больше не существует или уменьшился. В случае наличия такого признака ПАО «Татнефть» оценивает возмещаемую стоимость этого актива.

При этом убытки от обесценения поисковых активов, признанные в предыдущих периодах для актива, восстанавливаются, если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, влияющих на ценность использования активов.

Восстановление убытка от обесценения отражает увеличение расчетного полезного потенциала актива, связанного либо с его использованием, либо с его продажей с даты последнего признания предприятием убытка от обесценения в отношении этого актива (п.115 МСФО 36).

Изменения расчетных оценок, из-за которых может увеличиваться расчетный полезный потенциал поисковых активов, связаны с их возмещаемой стоимостью, основанной на

ценности использования, изменениями суммы или временного распределения расчетных будущих потоков денежных средств или изменениями ставки дисконтирования.

При этом возросшая балансовая стоимость каждого поискового актива, приходящаяся на восстановление убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива за предыдущие годы (п.117 МСФО 36).

В случае выявления признаков того, что ранее признанный убыток от обесценения поисковых активов, относящихся к соответствующему лицензионному участку недр, больше не существует или уменьшился, он подлежит восстановлению. Восстановленная сумма убытка от обесценения поисковых активов, определенная в целом по лицензионному участку недр, относится на увеличение балансовой стоимости каждого объекта поисковых активов (с учетом условий п.117 МСФО 36), в отношении которого ранее был признан указанный убыток, путем распределения восстановленного убытка пропорционально сумме ранее признанного обесценения.

Сумму восстановленного убытка от обесценения поисковых активов отражается записями по дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета «Расходы на приобретение (создание) материальных поисковых активов», «Создание нематериальных поисковых активов (лицензии на участки недр)», «Создание нематериальных поисковых активов (поиск, оценка и разведка)», «Материальные поисковые активы», «Нематериальные поисковые активы (лицензии на участки недр)» и кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) при восстановлении убытков от обесценения поисковых активов».

При восстановлении убытка от обесценения поискового актива, наряду с пересчетом его стоимости, производится пересчет сумм накопленной амортизации с учетом пересмотра стоимости поискового актива.

Разница между пересчитанной и накопленной суммой амортизации поисковых активов отражается записями по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Доходы (расходы) при восстановлении убытков от обесценения поисковых активов» и кредиту балансовых счетов 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация материальных поисковых активов», 05 «Амортизация нематериальных активов» субсчет «Амортизация нематериальных поисковых активов (лицензии для геологического изучения недр)».

Восстановление убытка от обесценения поисковых активов отражается на соответствующую отчетную дату, либо на дату подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на соответствующем участке недр, если выявлены признаки того, что убыток больше не существует или уменьшился.

Учёт затрат на освоение природных ресурсов в отношении новых месторождений полезных ископаемых, не являющихся углеводородным сырьём, осуществляется в том же порядке, что и по нефтяным месторождениям.

4.2.7.6 Учет ликвидационных обязательств в отношении материальных поисковых активов

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 24/2011 в фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов включаются обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации скважин, прочих нефтепромысловых сооружений (ликвидационные обязательства).

Стоимость ликвидационного обязательства включается в стоимость каждого материального поискового актива.

Ликвидационные обязательства создаются в отношении следующих объектов материальных поисковых активов:

- поисковые, разведочные и опережающие эксплуатационные скважины;
- прочие нефтепромысловые сооружения (ЛЭП, площадка, устьевая площадка и т.д.).

Определение величины ликвидационных обязательств производится в порядке, установленном ПБУ 8/2010.

Ликвидационные обязательства включают в себя оценочное обязательство по ликвидации скважин, прочих нефтепромысловых сооружений и оценочное обязательство по рекультивации земель на участке недр.

Стоимость работ по ликвидации скважин, прочих нефтепромысловых сооружений определяется в соответствии с согласованными типовыми сметами, предоставленными курирующими службами Исполнительного аппарата.

При расчете величины оценочного обязательства по рекультивации земли на участке недр учитывается площадь земель, занятых скважинами, прочими нефтепромысловыми сооружениями, подлежащими ликвидации, и стоимость рекультивации одного гектара земли, занимаемых указанными объектами, подлежащими ликвидации.

Ликвидационные обязательства предполагают их исполнение (погашение) более чем через 12 месяцев после их первоначального признания. Поэтому величина оценочного обязательства на момент признания должна отражаться по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Приведенная стоимость ликвидационного обязательства скважины (прочего нефтепромыслового сооружения) рассчитывается по следующей формуле:

$$C_{\text{прив}} = C_{\text{тек}} \times (1 + K_{\text{инф}})^n \times (1/(1+K_{\text{диск}}))^n, \text{ где}$$

$C_{\text{прив}}$ – приведенная стоимость ликвидационного обязательства;

$C_{\text{тек}}$ – стоимость ликвидации скважины (прочего нефтепромыслового сооружения), рекультивации земель на участке недр в текущих ценах;

$K_{\text{инф}}$ – прогнозная ставка инфляции. В качестве ставки инфляции может использоваться прогнозная ставка инфляции Минэкономразвития РФ (определяется по данным сценарных условий долгосрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на официальном сайте Минэкономразвития России), Центробанка РФ либо среднее значение между прогнозами Минэкономразвития и Центробанка РФ;

$K_{\text{диск}}$ – ставка дисконтирования (в качестве ставки дисконтирования учитывается доходность государственных ценных бумаг, срок погашения которых сопоставим с предполагаемым сроком выполнения обязательств по ликвидации материальных поисковых активов);

n – период дисконтирования.

В качестве периода дисконтирования ликвидационных обязательств используется срок действия лицензий для геологического изучения недр и лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых на соответствующих участках недр.

Создание ликвидационных обязательств отражается следующей проводкой Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Расходы на приобретение (создание) материальных поисковых активов» Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов».

Указанная проводка отражается в момент окончания работ по строительству скважин и прочих сооружений до перевода материальных поисковых активов на балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Материальные поисковые активы».

Аналитический учет ликвидационных обязательств на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов» ведется в разрезе лицензионных участков.

При проведении работ по ликвидации материальных поисковых активов (скважин, прочих нефтепромысловых сооружений) и по рекультивации земель на участке недр фактические затраты относятся на сумму оценочного обязательства по дебету счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов» и кредиту счета 60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за работы и услуги».

Ежегодно на каждую отчетную дату (на 31 декабря календарного года) в бухгалтерском учете отражается увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости по мере приближения срока исполнения (проценты).

Начисление процентов в связи с ростом приведенной стоимости оценочного обязательства признается прочим расходом и отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет «Проценты по оценочным обязательствам по ликвидации поисковых активов» и кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов».

Проценты (дисконт) по оценочным обязательствам по ликвидации материальных поисковых активов и рекультивации земель на месторождениях рассчитываются по каждому лицензионному участку по следующей формуле:

$P = PCOO_{\text{нп}} \times K_{\text{диск}}$, где:

P – проценты по оценочным обязательствам;

$PCOO_{\text{нп}}$ – приведенная (дисконтированная) стоимость оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года;

$K_{\text{диск}}$ – годовая ставка дисконтирования (учитывается ставка дисконтирования, которая участвовала в расчете приведенной стоимости оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года).

В случае пересмотра базовых показателей расчета оценочных обязательств (срока действия лицензий, прогнозной ставки инфляции или ставки дисконтирования), сумма признанного в бухгалтерском учете оценочного обязательства корректируется.

Корректировка величины оценочного обязательства (увеличение/уменьшение) определяется путем сопоставления величины обязательства по рассматриваемым объектам на конец года по данным бухгалтерского учета (с учетом начисленных процентов (дисконта), использования обязательства в течение года) и рассчитанной величины обязательства по указанным объектам на конец года (с учетом измененной величины базовых показателей).

Корректировка (увеличение/уменьшение) стоимости обязательства отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года по счету 96 "Резервы предстоящих расходов" субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти на лицензионном участке недр полезных ископаемых:

- оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов по данному лицензионному участку, учтенные на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации поисковых активов», переводятся на счет 96 «Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO) (долгосрочные)»;
- затраты по созданным оценочным обязательствам по данному лицензионному участку, отраженные на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Материальные поисковые активы», переводятся на счет 06 «Активы по ликвидационным обязательствам (ARO)». Указанный перевод производится после проверки материальных поисковых активов на обесценение, проводимой в соответствии с п. 4.2.7.2.3 Учетной политики;
- суммы, переведенные на счет 96 «Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO) (долгосрочные)» и на счет 06 «Активы по ликвидационным обязательствам (ARO)» передаются НГДУ извещением в Исполнительный аппарат.

4.2.7.7 Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о затратах на освоение природных ресурсов

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов отражаются в составе внеоборотных активов по строкам «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы» в зависимости от вида поискового актива.

По строке «Материальные поисковые активы» отражаются затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов, не переведенные в состав основных средств.

По строке «Нематериальные поисковые активы» отражаются затраты на создание нематериальных поисковых активов, не переведенные в состав нематериальных активов.

Поисковые активы отражаются в вышеперечисленных строках бухгалтерского баланса по их остаточной стоимости с учетом сумм накопленной амортизации и накопленного обесценения на конец отчетного периода.

Информация о материальных и нематериальных поисковых активах подлежит раскрытию применительно к требованиям, установленным для раскрытия информации соответственно об основных средствах и нематериальных активах (п. 28 №24/2011).

Затраты на содержание структурных подразделений (создаваемых для проведения или координации работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых) и затраты на содержание и ремонт материальных поисковых активов, списанные в отчетном периоде в дебет счета 90 «Расходы, связанные с поиском, разведкой и оценкой полезных ископаемых», отражаются в отчете о прибылях и убытках по отдельной строке «Расходы, связанные с поиском, разведкой и оценкой полезных ископаемых».

Также в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности дополнительно раскрывается:

- информация в отношении групп материальных поисковых активов, в том числе:
 - ✓ фактические затраты на создание материальных поисковых активов с учетом осуществленных переоценок, сумм накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и на конец отчетного периода;
 - ✓ остаточная стоимость материальных поисковых активов, обесценившихся в отчетном году, на начало и на конец отчетного периода и признанного на конец отчетного периода обесценения;

- информация об учетной политике в отношении затрат на освоение природных ресурсов.

4.3 Учет затрат и оборотных активов

4.3.1 Учет материально-производственных запасов

4.3.1.1 Состав материально-производственных запасов

К материально - производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие следующим критериям (п. 2 ПБУ 5/01):

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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

Полуфабрикаты собственного производства являются частью материально-производственных запасов, полученные в отдельных цехах (переделах), еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах (переделах) или укомплектованию в изделия.

Материально – производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете на следующих балансовых счетах (Приказ 94н):

- материалы – на балансовом счете 10 «Материалы»;
- товары – на балансовом счете 41 «Товары»;
- готовая продукция – на балансовом счете 43 «Готовая продукция»;
- полуфабрикаты собственного производства – на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

В составе материально-производственных запасов также учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств (указанные в разд. 4.2.1.1 настоящей Учетной политики), и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (п. 5 ПБУ 6/01). Указанные активы учитываются по счету 10 «Материалы» на субсчетах «Активы, сроком службы свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей», «Книги, брошюры и т.п. издания» и списываются на затраты производства по мере их передачи в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности в производстве или при эксплуатации организуется забалансовый учет их движения.

Кроме того, в составе материально производственных запасов также учитываются стоимость приобретенных бланков трудовых книжек и других бланков строгой отчетности.

В состав материально производственных запасов не относятся затраты на приобретение технической воды, электроэнергии.

4.3.1.2 Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п. 6 ПБУ 5/01).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складских подразделений, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении силами структурных подразделений ПАО «Татнефть» определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (п. 7 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов (п. 9 ПБУ 5/01).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы (п. 10 ПБУ 5/01).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 11 ПБУ 5/01).

Оценка материально - производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, за исключением той их стоимости, которая оплачена в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток. Материально - производственные запасы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 19 Приказа 119н, п. 9 ПБУ 3/2006).

Оценка лома производится исходя из сложившихся цен на лом (т.е. по цене возможного использования или продажи).

Запасы, не принадлежащие ПАО «Татнефть», но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию», 0032 «Материалы переработанные» в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться в условной оценке (п. 18 Приказа 119н). В качестве условной оценки применяется стоимость, по которой приобретаются аналогичные материалы для собственных нужд.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01). Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей рассмотрен в п. 4.9.2 настоящей Учетной политики.

4.3.1.3 Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы (п. 42 Приказа 119н).

4.3.1.3.1 Учет формирования фактической себестоимости материалов

Приобретаемые материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Транспортно-заготовительные расходы - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору.
- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- расходы по доставке материалов от поставщиков до складов (баз);
- другие расходы.

В составе транспортно-заготовительных расходов не учитываются расходы по перевозке материалов между и внутри структурных подразделений.

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Учет материалов ведется в структурных подразделениях ПАО «Татнефть» на балансовом счете 10 «Материалы» по учетным ценам.

По приобретенным материалам за учетную цену принимается договорная цена поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками, с учетом транспортно-заготовительных расходов, которые можно прямо отнести на конкретный вид материалов.

Поступление материалов в структурных подразделениях ПАО «Татнефть» отражается с использованием балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По дебету балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость материалов по договорным ценам поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками, а также транспортно-заготовительные расходы, которые можно прямо отнести на конкретный вид материалов.

В кредит балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с балансовым счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в структурные подразделения и оприходованных материально-производственных запасов по учетным ценам.

Транспортно-заготовительные расходы, которые нельзя отнести на конкретный вид материалов, а также расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, учитываются на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по группам материалов. Транспортно-заготовительные расходы, а также расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, которые нельзя отнести к конкретной группе материалов, учитываются отдельно как расходы, относящиеся ко всем материалам.

По неотфактурованным поставкам материалы приходятся по рыночным ценам.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Материалы по неотфактурованным поставкам приходятся по дебету балансового счета 10 «Материалы» в корреспонденции с балансовым счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В случае если на момент составления отчетности документы по указанным материалам не поступили, то в бухгалтерском балансе по строке «Запасы» стоимость поступивших материалов отражается за минусом кредитового сальдо по балансовому счету «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

После получения первичных документов (товарная накладная и т.д.) по неотфактурованным поставкам отражаются бухгалтерские записи по дебету балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту балансового счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Кроме того, с учетом поступивших первичных документов корректируется учетная стоимость материалов по дебету (кредиту) балансового счета 10 и по кредиту (дебету) балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если первичные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то в бухгалтерском учете отражаются следующие корректировки:

- в случае если материалы по данным неотфактурованным поставкам не были списаны в предыдущем году, то отражаются бухгалтерские записи аналогично изложенному выше (отражаются расчеты с поставщиками и корректируется учетная стоимость материалов),
- в случае если материалы по данным неотфактурованным поставкам были списаны в предыдущем году, то:
 - ✓ учетная стоимость материальных запасов не меняется;
 - ✓ отражаются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы, между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили первичные документы:
 - уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту балансового счета 91 «Прибыли и убытки» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
 - увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету балансового счета 91 «Прибыли и убытки» (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году);

- величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке (бухгалтерские записи: дебет балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» кредит счетов учета расчетов).

Если первичные документы на неотфактурованные поставки получены в месяце поставки материалов либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по номенклатуре, по местам хранения материалов, материально-ответственным лицам.

4.3.1.3.2 Порядок списания материалов

Отпуск материалов в производство и иное выбытие отражаются на балансовом счете 10 «Материалы» по учетным ценам.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, за исключением продуктов питания (п. 3 ПБУ 5/01).

Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости материала (в учетных ценах) в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (п. 78 Приказа № 119н).

Средняя себестоимость материалов рассчитывается отдельно по каждому структурному подразделению, выделенному на отдельный баланс.

Списание продуктов питания производится по себестоимости единицы запасов, порционно - на основании данных о калькуляции стоимости блюд.

Ученные на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на соответствующие МВЗ (счета бухгалтерского учета).

Списание отклонений в стоимости материалов по группам материалов (а также отклонений, относящихся ко всем материалам) производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

4.3.1.3.3 Отражение материалов в отчетности

Материалы отражаются в бухгалтерском балансе (Приказ № 66н):

- по строке «незавершенные капитальные вложения» (в составе строки «Основные средства») - в части материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов (для строительства, реконструкции, модернизации и т.п. работ капитального характера);
- по строке «сырье и материалы» (в составе строки «Запасы») в части остальных материалов.

4.3.1.4 Учет специального инструмента и специальной одежды

4.3.1.4.1 Особенности бухгалтерского учета специального инструмента и специальной одежды

К специальному инструменту и специальной одежде относятся активы, удовлетворяющие следующим критериям (п. 2 Приказа № 135н):

- специальный инструмент – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников организации.

В состав специального инструмента входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов (п. 3 Приказа № 135н). Не учитываются как специальный инструмент технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг) (п. 4 Приказа № 135н).

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды) (п. 7 Приказа № 135н).

Для учета специальных инструментов в рабочем Плане счетов бухгалтерского учета на балансовом счете 10 «Материалы» предусмотрены следующие субсчета:

- «Специальный инструмент, инструмент на складе (до 1 года)»;
- «Специальный инструмент на складе (свыше 12 месяцев)»;
- «Специальный инструмент в эксплуатации (свыше 12 месяцев)».

Стоимость специального инструмента (сроком эксплуатации до 1 года), погашается единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию). Единовременное списание стоимости специального инструмента отражается в дебет счетов затрат на производство с кредита балансового счета 10 «Материалы» субсчет Специальный инструмент, инструмент на складе (до 1 года)».

Специальный инструмент (сроком эксплуатации более 1 года), приобретенный до 01.01.2006г. и учтенный в составе основных средств, числится в составе основных средств до его выбытия (продажи, безвозмездной передачи, морального и физического износа).

Стоимость специального инструмента (сроком эксплуатации более 1 года), приобретенного после 01.01.2006г., погашается линейным способом – исходя из фактической себестоимости объекта специального инструмента и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (п. 24 Приказа № 135н).

Передача специального инструмента (сроком эксплуатации более 1 года) в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету балансового счета 10 «Материалы» субсчет «Специальный инструмент в эксплуатации (свыше 12 месяцев)» в корреспонденции с кредитом балансового счета 10 «Материалы» субсчет «Специальный инструмент на складе (свыше 12 месяцев)» в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специального инструмента (п. 20 Приказа № 135н).

Начисление погашения стоимости специального инструмента в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту балансового счета 10 «Материалы» субсчет «Специальный инструмент в эксплуатации (свыше 12 месяцев)» - с месяца передачи в производство (эксплуатацию) (п. 27 Приказа № 135н).

В случае если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и возобновление его в организации не предполагается, то остаточная стоимость специального инструмента (остаток недосписанной величины стоимости специального инструмента на счете «Материалы») подлежит списанию на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 28 Приказа № 135н).

Для учета специальной одежды в рабочем Плане счетов бухгалтерского учета на балансовом счете 10 «Материалы» предусмотрены следующие субсчета:

- «Фирменная одежда и спецодежда на складе (до 1 года)»;
- «Фирменная одежда и спецодежда на складе (свыше 12 мес.)»;
- «Фирменная одежда и спецодежда в эксплуатации (свыше 12 месяцев)».

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (утв. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н) (п. 26 Приказа № 135н).

Передача специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету балансового счета 10 субсчет «Фирменная одежда и спецодежда в эксплуатации (свыше 12 месяцев)» с кредита балансового счета 10 субсчет «Фирменная одежда и спецодежда на складе (свыше 12 мес.)» (п. 20 Приказа № 135н).

Начисление погашения стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту балансового счета 10 «Материалы» субсчет «Фирменная одежда и спецодежда на складе (свыше 12 мес.)» начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в производство (эксплуатацию) (п. 27 Приказа № 135н).

Специальная одежда (сроком полезного использования более 1 года), приобретенная до 01.01.2003г. и учтенная в составе основных средств (в соответствии с ПБУ 6/01), учитывается в составе основных средств до ее выбытия (продажи, безвозмездной передачи, морального и физического износа).

Аналитический учет специальной одежды и специального инструмента, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по цехам, участкам) и материально ответственных лиц (п. 22 Приказа № 135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. При передаче специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в производство (эксплуатацию) производится единовременное списание стоимости спецодежды в дебет счетов затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации с кредита балансового счета 10 «Материалы» субсчет «Фирменная одежда и спецодежда на складе (до 1 года)» (п. 21 Приказа № 135н).

С целью обеспечения контроля за сохранностью специального инструмента и специальной одежды, срок полезного использования (эксплуатации) которых не превышает 12 месяцев, организуется забалансовый учет по их движению, с момента передачи в эксплуатацию (п. 23 Приказа № 135н).

4.3.1.5 Учет товаров

4.3.1.5.1 Учет формирования фактической себестоимости товаров

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по себестоимости их приобретения (кроме товаров в розничной торговле), которая включает покупную стоимость товаров и транспортно – заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, которые можно прямо отнести на конкретный вид товаров.

Товары в розничной торговле учитываются по продажным ценам. В этом случае разница между продажными и покупными ценами учитывается на балансовом счете 42 «Торговая наценка» (п. 3 ПБУ 5/01). К товарам в розничной торговле относятся товары, приобретаемые для реализации в буфетах, столовых, ресторанах, киосках, лотках, магазинах.

Учет затрат по заготовлению и приобретению товаров в бухгалтерском учете отражается с использованием балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По дебету балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается стоимость товаров по договорным ценам поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками, а также транспортно-заготовительные расходы, которые можно прямо отнести на конкретный вид товаров.

В кредит балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с балансовым счетом 41 «Товары» относится стоимость фактически поступивших в структурные подразделения и оприходованных товаров (по договорным ценам поставки в соответствии с заключенными договорами с поставщиками, с учетом транспортно-заготовительных расходов, которые можно прямо отнести на конкретный вид товаров).

Транспортно – заготовительные расходы, которые нельзя отнести к конкретному виду товаров, а также затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, учитываются на балансовом счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» по видам товаров (Приказ 94н).

Порядок учета товаров по неотфактурованным поставкам аналогичен порядку учету материалов по неотфактурованным поставкам (п.4.3.1.3.1 Учетной политики).

Остаток товаров на конец отчетного периода отражается в бухгалтерской отчетности по себестоимости их приобретения, независимо от варианта учета товаров (по продажным ценам или по себестоимости их приобретения).

4.3.1.5.2 Порядок списания товаров

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запаса, за исключением товаров в розничной торговле (п. 3 ПБУ 5/01).

Ученные на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонения в стоимости товаров, относящиеся к товарам, проданным, отпущенным в другие структурные подразделения и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета учета продаж и др.) (Приказ 94н).

Списание отклонений в стоимости товаров производится пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы остатка отклонений на начало месяца и

текущих отклонений за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.

4.3.1.6 Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) (п. 199 Приказа 119н).

4.3.1.6.1 Учет формирования фактической себестоимости готовой продукции

Учет выпуска из производства готовой продукции ведется в структурных подразделениях ПАО «Татнефть» с использованием балансового счета 43 «Готовая продукция», без отражения на балансовом счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд структурных подразделений, отражается по дебету балансового счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Приказ 94н).

Готовая продукция учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) (п. 204 Приказа 119н).

Формирование фактической себестоимости готовой продукции производится в структурных подразделениях в следующем порядке (п.п. 204,206 Приказа 119н):

- в нефтегазодобывающих управлениях:
 - ✓ выпуск добытой нефти отражается в конце месяца по фактической производственной себестоимости;
 - ✓ выпуск добытого попутного нефтяного газа отражается в конце месяца по фактической производственной себестоимости;
Добытая нефть и попутный нефтяной газ являются продукцией основного производства;
 - ✓ выпуск готовой продукции вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств отражается в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости. В конце месяца определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отражаются отклонения между фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции. Общая стоимость готовой продукции (нормативная (плановая) себестоимость плюс/минус отклонения) равняется фактической производственной себестоимости продукции;
- в Управлении «Татнефтегазпереработка»: выпуск готовой продукции в течение месяца отражается по нормативной (плановой) себестоимости. В конце месяца определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отражаются отклонения между фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции (на отдельных аналитиках к балансовому счету 43 «Готовая продукция»). Общая стоимость готовой продукции (нормативная (плановая) себестоимость плюс/минус отклонения) равняется фактической производственной себестоимости продукции;
- в Управлении по реализации нефти и нефтепродуктов: поступление готовой продукции (нефти, газа, газопродуктов) в течение месяца отражается по нормативной (плановой)

себестоимости. В конце месяца после получения данных о фактической себестоимости нефти, газа, газопродуктов отражаются отклонения между фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции (на отдельных субсчетах к балансовому счету 43 «Готовая продукция»). Общая стоимость готовой продукции (нормативная (плановая) себестоимость плюс/минус отклонения) равняется фактической производственной себестоимости продукции;

- в Бугульминском механическом заводе: выпуск из производства готовой продукции в течение месяца отражается по нормативной (плановой) себестоимости. В конце месяца определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отражаются отклонения между фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции (на отдельных аналитиках к балансовому счету 43 «Готовая продукция»). Общая стоимость готовой продукции (нормативная (плановая) себестоимость плюс/минус отклонения) равняется фактической производственной себестоимости продукции.

4.3.1.6.2 Порядок списания готовой продукции

Списание готовой продукции (при отпуске на сторону, передаче другим подразделениям и т.д.) производится в структурных подразделениях в следующем порядке (п.п. 204,206 Приказа 119н):

- в нефтегазодобывающих управлениях:
 - ✓ Списание добытой нефти производится по себестоимости единицы товарной продукции текущего месяца.

Списание добытой нефти в нефтегазодобывающих управлениях происходит в следующих случаях:

- при отпуске сторонним контрагентам;
- при передаче в другие структурные подразделения ПАО «Татнефть»;
- при использовании для собственных нужд в качестве топлива и сырья для производства нефтепродуктов.

- ✓ Списание добытого попутного нефтяного газа производится по себестоимости единицы товарной продукции текущего месяца;

Списание попутного нефтяного газа в нефтегазодобывающих управлениях происходит в следующих случаях:

- при передаче в качестве сырья на дальнейшую переработку в Управление «Татнефтегазпереработка»;
- при использовании для собственных нужд в качестве топлива и сжигании на факелах.

Списание попутного нефтяного газа, сжигаемого на факелах, отражается в учете по фактической производственной себестоимости бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита балансового счета 43 «Готовая продукция».

Расчет себестоимости единицы товарной продукции текущего месяца производится исходя из количества и стоимости готовой продукции на начало месяца, количества и стоимости готовой продукции, поступившей в текущем месяце, по следующей формуле:

$$C/C_{\text{факт}} = \frac{C/C_{\text{нач.мес.}} + C/C_{\text{тек.мес.}}}{K_{\text{нач.мес.}} + K_{\text{тек.мес.}}},$$

где:

C/C факт – себестоимость единицы товарной продукции текущего месяца;

C/Снач.мес – себестоимость готовой продукции на начало месяца;

С/Стек.мес – себестоимость готовой продукции, поступившей в текущем месяце;

Кнач.мес – количество готовой продукции на начало месяца;

Ктек.мес – количество готовой продукции, поступившей в текущем месяце.

- ✓ Списание готовой продукции вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств отражается в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции, относящиеся к готовой продукции, отпущенной на сторону, в другие структурные подразделения и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на те счета бухгалтерского учета, по дебету которых отражалась стоимость списываемой готовой продукции (по нормативной (плановой) себестоимости) в течение месяца (счета учета продаж, внутрихозяйственных расчетов, и др.). Списание отклонений производится пропорционально стоимости готовой продукции (исчисленной по учетным ценам).
- в Управлении «Татнефтегазпереработка»:
 - ✓ Списание готовой продукции основного производства отражается в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения между фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции, подлежат ежемесячному списанию на те счета бухгалтерского учета, по дебету которых отражалась стоимость списываемой готовой продукции (по нормативной (плановой) себестоимости), отпущенной на переработку, в Управление по реализации нефти и нефтепродуктов и списание попутного нефтяного газа, сжигаемого на факелах, в течение месяца (счета учета затрат, внутрихозяйственных расчетов, 91 «Прочие доходы и расходы» и др.). Списание отклонений производится пропорционально стоимости готовой продукции, исчисленной по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на балансовом счете 43 «Готовая продукция» (на отдельных аналитиках).
 - ✓ Списание готовой продукции вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств отражается в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции подлежат ежемесячному списанию на те счета бухгалтерского учета, по дебету которых отражалась стоимость списываемой готовой продукции (по нормативной (плановой) себестоимости), отпущенной на сторону и на собственные нужды, в течение месяца (счета учета продаж, счета учета затрат и др.). Списание отклонений производится пропорционально стоимости готовой продукции, исчисленной по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на балансовом счете 43 «Готовая продукция» (на отдельных аналитиках).
- в Управлении по реализации нефти и нефтепродуктов: списание готовой продукции (нефти, газа, газопродуктов) отражается в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости. В конце месяца после получения данных о фактической себестоимости нефти, газа, газопродуктов рассчитывается себестоимость товарной продукции текущего месяца, отпущенной на сторону и на иные цели. Расчет себестоимости готовой продукции, отпущенной на сторону и на иные цели, производится по себестоимости единицы товарной продукции. Расчет себестоимости единицы товарной продукции текущего месяца производится по видам готовой продукции исходя из количества и стоимости готовой продукции на начало месяца, количества и стоимости готовой

продукции, поступившей из производства в текущем месяце (в порядке, аналогичном порядку расчета единицы товарной продукции (нефти) в нефтегазодобывающих управлениях).

Определение себестоимости основных видов продукции (нефти, газа, нефтепродуктов и газопродуктов), отгруженных на сторону и на иные цели, производится в Управлении по реализации нефти и нефтепродуктов. Определение себестоимости нефти, отгруженной на сторону и на иные цели, производится в целом по ПАО «Татнефть». При расчете фактической себестоимости нефти, отгруженной на сторону и на иные цели, учитываются объем и фактическая себестоимость нефти, добытой всеми нефтегазодобывающими управлениями в текущем месяце.

При расчете себестоимости единицы товарной продукции не учитываются остатки готовой продукции числящейся на начало месяца на счет 45 «Товары отгруженные». Списание готовой продукции, числящейся на счете 45 «Товары отгруженные», производится по видам готовой продукции, исходя из количества и стоимости готовой продукции, учетной на счете 45 на начало месяца, количества и стоимости готовой продукции, списанной со счета 43 на счет 45 в текущем месяце (в порядке, аналогичном порядку расчета единицы товарной продукции (нефти) в нефтегазодобывающих управлениях).

- в Бугульминском механическом заводе: списание готовой продукции отражается в течение месяца по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения между фактической производственной и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции, относящиеся к готовой продукции, отпущенной на сторону, в другие структурные подразделения и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на те счета бухгалтерского учета, по дебету которых отражалась стоимость списываемой готовой продукции (по нормативной (плановой) себестоимости) в течение месяца (счета учета продаж, внутрихозяйственных расчетов, и др.). Списание отклонений производится пропорционально стоимости готовой продукции, исчисленной по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на балансовом счете 43 «Готовая продукция» (на отдельных аналитиках).

Часть готовой продукции в структурных подразделениях может направляться на собственные нужды, в том числе на капитальное строительство, для обслуживающих производств и хозяйств, а также на другие хозяйственные нужды. Такие материальные ценности приходятся по их фактической производственной себестоимости в дебет соответствующих счетов по учету материальных ценностей (в зависимости от их дальнейшего назначения) с кредита балансового счета 43 «Готовая продукция» (п. 216 Приказа 119н).

4.3.1.7 Особенности материально технического снабжения в ПАО «Татнефть»

Материально-техническое снабжение структурных подразделений ПАО «Татнефть» осуществляет структурное подразделение Управление «Татнефтьснаб».

Товарно-материальные ценности (материалы, оборудование, основные средства и другие ценности), поступающие в Управление «Татнефтьснаб» и предназначенные как для передачи в структурные подразделения ПАО «Татнефть», так и для перепродажи на сторону, квалифицируются как товары. В связи с этим учет их поступления и выбытия осуществляется на балансовом счете 41 «Товары».

Аналитический учет товаров на балансовом счете 41 «Товары» ведется по учетным ценам. В качестве учетных цен применяется покупная стоимость товаров (кроме товаров в розничной торговле). Списание товаров производится по стоимости единицы запаса.

Операции по реализации товаров сторонним контрагентам отражаются по кредиту балансового счета 41 «Товары» в корреспонденции с дебетом балансового счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж товаров» или счета 45 «Товары отгруженные» при отпуске товаров сторонним контрагентам - по договорам с особым переходом права собственности.

Операции по передаче товаров в структурные подразделения отражаются по кредиту балансового счета 41 «Товары» в корреспонденции с дебетом балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по текущим операциям». При передаче товаров в структурные подразделения Управление «Татнефтьснаб» также передает в структурные подразделения сумму транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по доставке и транспортировке указанных товаров до Управления «Татнефтьснаб». При этом сумма передаваемых транспортно-заготовительных расходов определяется исходя из процента ТЗР, сложившегося в предыдущем месяце. В случае отсутствия данных по предыдущему месяцу процент ТЗР определяется по данным месяца, предшествующего предыдущему.

По окончании отчетного месяца отклонение между переданными в структурные подразделения и фактическими сложившимися суммами транспортно-заготовительных расходов отражаются в бухгалтерском учете Управления «Татнефтьснаб» на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Кроме того, при передаче товаров в структурные подразделения Управление «Татнефтьснаб» также передает затраты по транспортировке указанных товаров от Управления «Татнефтьснаб» до структурных подразделений ПАО «Татнефть» на условиях центровывоза.

Сумма передаваемых услуг по центровывозу определяется исходя из средней стоимости затрат по центровывозу, приходящийся на 1 машино-смену, рассчитываемой как отношение суммы затрат по транспортировке на условиях центровывоза за предыдущий месяц к количеству машино-смен за предыдущий месяц. В случае отсутствия данных по предыдущему месяцу средняя стоимость затрат по центровывозу определяется по данным месяца, предшествующего предыдущему.

В структурных подразделениях получаемые по извещениям затраты по транспортировке товаров от Управления «Татнефтьснаб» до структурных подразделений ПАО «Татнефть» на условиях центровывоза относятся на затраты цехов, получивших данные товарно-материальные ценности (материалы, оборудование и основные средства), и учитываются в составе цеховых расходов (по дебету затратных счетов в корреспонденции с кредитом балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»). В случае поступления ТМЦ на центральный склад затраты по центровывозу отражаются в составе затрат на содержание складского хозяйства (центрального склада).

Расходы на содержание Управления «Татнефтьснаб» по окончании месяца распределяются между расходами на продажу товаров на сторону и структурными подразделениями - пропорционально стоимости товаров (отгруженных на сторону и отпущенных структурным подразделениям).

Расходы на содержание Управления «Татнефтьснаб», относящиеся к товарам, отпущенных структурным подразделениям, распределяются по структурным подразделениям ПАО «Татнефть», получившим товары в отчетном месяце, пропорционально стоимости этих товаров, и передаются в эти структурные подразделения извещением.

В структурных подразделениях получаемые по извещениям затраты на содержание Управления «Татнефтьснаб» отражаются в составе затрат на содержание складского хозяйства (центрального склада), которые в свою очередь распределяются между цехами пропорционально стоимости ТМЦ (материалов, оборудования и основных средств),

отпущенных в цеха основного, вспомогательного и обслуживающего производства, и учитываются в составе цеховых расходов. В случае отсутствия у структурного подразделения складского хозяйства затраты на содержание Управления «Татнефтьснаб» отражаются в составе общепроизводственных расходов структурного подразделения.

4.3.2 Учет затрат на производство

4.3.2.1 Общие принципы формирования себестоимости

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (п.9 ПБУ 10/99).

Формирование себестоимости добытой нефти производится в нефтегазодобывающих структурных подразделениях.

Формирование себестоимости газа и газопродуктов производится в Управлении «Татнефтегазпереработка».

Реализация основных видов продукции ПАО «Татнефть» (нефти, газа и газопродуктов) осуществляется Управлением по реализации нефти и нефтепродуктов.

В соответствии с характером участия в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) структурные подразделения ПАО «Татнефть» подразделяются на следующие группы:

1. обслуживающие, вспомогательные и снабжающие (сервисные) структурные подразделения:

- Бугульминский механический завод;
- Институт «ТатНИПИнефть»;
- Нормативно - исследовательская станция;
- Управление «Татнефтьснаб»;
- Татарское геологоразведочное управление;
- Инженерный центр;
- Управление по арендным отношениям;
- Автотранспортное предприятие;
- Центр обслуживания бизнеса.

2. добывающие и перерабатывающие структурные подразделения:

2.1 добывающие структурные подразделения:

- НГДУ «Альметьевнефть»;
- НГДУ «Азнакаевскнефть»;
- НГДУ «Бавлынефть»;
- НГДУ «Джалильнефть»;
- НГДУ «Елховнефть»;
- НГДУ «Лениногорскнефть»;
- НГДУ «Нурлатнефть»;
- НГДУ «Прикамнефть»;
- НГДУ «Ямашнефть»;

2.2 перерабатывающее структурное подразделение:

- Управление «Татнефтегазпереработка».

3. реализующее структурное подразделение:

- Управление по реализации нефти и нефтепродуктов.

4. Исполнительный аппарат.

5. филиалы и представительства:

- Представительство ПАО «Татнефть» в г. Москве;
- Филиал ПАО «Татнефть» в Ливии;
- Филиал ПАО «Татнефть» в Туркменистане, г.Балканабад;
- Представительство ПАО «Татнефть» на Украине в г. Киев.

6. Управление по реализации проектов строительства (УРПС).

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) в структурных подразделениях ПАО «Татнефть» производится в следующей последовательности:

- формируется себестоимость продукции (работ, услуг) в обслуживающих, вспомогательных и снабжающих структурных подразделениях;
- формируется себестоимость продукции (работ, услуг) в добывающих и перерабатывающем структурных подразделениях;
- формируется себестоимость продукции (работ, услуг) в реализующем структурном подразделении.

Данная последовательность формирования себестоимости продукции (работ, услуг) обусловлена технологическими особенностями производства нефти, газа, нефтепродуктов, а также производственной структурой и особенностями взаимодействия структурных подразделений в ПАО «Татнефть».

4.3.2.2 Порядок учета расходов на производство продукции (работ, услуг)

В структурных подразделениях, применяющих программы SAP R/3 и ФОРТ 5, для формирования информации о расходах на производство продукции (работ, услуг) применяются балансовые счета в диапазоне с 3100000000 по 3500000000 Рабочего Плана счетов ПАО «Татнефть»:

- 3100000000 «Материальные затраты»;
- 3200000000 «Затраты на оплату труда»;
- 3300000000 «Отчисления на социальные нужды»;
- 3400000000 «Амортизация»;
- 3500000000 «Прочие затраты».

Учет затрат на счетах 3100000000 - 3500000000 ведется по элементам затрат.

К материальным затратам, в частности, относятся затраты на приобретение работ и услуг производственного характера (в том числе затраты на приобретение от ООО «УПТЖ для ППД» технической воды).

Группировка расходов по видам продукции (работ, услуг), по статьям, местам возникновения затрат, и другим признакам, исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) производятся в следующем порядке:

- в структурных подразделениях, применяющих программу ФОРТ 5 - на забалансовых калькуляционных счетах;
- в структурных подразделениях, применяющих программу SAP R/3 - в модуле контроллинга.

- в структурных подразделениях, применяющих программу 1-С для формирования информации о расходах на производство продукции (работ, услуг) применяются балансовые счета в диапазоне с 20 по 29 с шифрами аналитического учета затрат, указанными в Рабочем Плана счетов ПАО «Татнефть»:
 - ✓ 20 «Основное производство»;
 - ✓ 23 «Вспомогательные производства»;
 - ✓ 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - ✓ 28 «Брак в производстве»;
 - ✓ 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

4.3.2.2.1 Учет расходов на добычу нефти и попутного нефтяного газа в нефтегазодобывающих управлениях

Все затраты на производство нефтегазодобывающих управлений относятся на себестоимость добычи нефти, попутного нефтяного газа, другой продукции (широкой фракции углеводородов, растворителя парафинов и др.), а также работ и услуг промышленного характера.

Порядок отнесения затрат на себестоимость нефти и попутного нефтяного газа в нефтегазодобывающих управлениях отражен в Стандарте «Методика планирования, учета затрат и калькулирования себестоимости добычи нефти и попутного нефтяного газа в ПАО «Татнефть»» от 16.08.2010.

4.3.2.3 Порядок списания общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы ПАО «Татнефть» подразделяются на общепроизводственные расходы структурных подразделений и общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата.

Общепроизводственные расходы, учтенные в структурных подразделениях, списываются на себестоимость продукции (работ, услуг).

Списание общепроизводственных расходов, учтенных в структурных подразделениях, на себестоимость продукции (работ, услуг) производится в следующем порядке:

- в нефтегазодобывающих управлениях – расходы распределяются между статьями калькуляции на добычу нефти, попутного нефтяного газа, на производство другой продукции, а также на работы (услуги), выполняемые для других структурных подразделений и на сторону - пропорционально общим затратам на их производство за вычетом обязательных отчислений, налогов и платежей;
- в управлении «Татнефтегазпереработка», в Татарском геологоразведочном управлении, в Автотранспортном предприятии, Нормативно - исследовательской станции, Инженерном центре – расходы распределяются между подразделениями (цехами, участками, службами и т.п.) пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала;
- в Институте «ТатНИПИнефть» - расходы распределяются между договорами, наряд - заказами (темами работ) пропорционально расходам на оплату основного производственного персонала;
- в Бугульминском механическом заводе - расходы распределяются между подразделениями (цехами, участками, службами и т.п.) пропорционально прямым расходам (стоимость сырья, основных и вспомогательных материалов и расходы на оплату труда основного производственного персонала);

- в Управлении по арендным отношениям – расходы распределяются между расходами по сдаче имущества в аренду (по договорам со сторонними организациями), расходами по содержанию имущества, используемого в структурных подразделениях, пропорционально прямым расходам (амортизация, страхование имущества, налог на имущество, арендная плата за землю/аренда земли, пошлины по поддержанию патентов).
- в Управлении «Татнефтьснаб» - расходы распределяются между основной и посреднической деятельностью пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала;
- в Управлении по реализации нефти и нефтепродуктов – расходы включаются в состав расходов по содержанию Управления по реализации нефти и нефтепродуктов.

Общепроизводственные расходы, учтенные в Управлении по реализации проектов строительства, распределяются между фактическими затратами на строительство объектов, в которых УРПС выступает в роли заказчика и работами, в которых УРПС выступает в роли Генподрядчика. При этом распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально общим затратам на их строительство.

Общепроизводственные расходы не распределяются на услуги по предоставлению имущества в аренду организациям, осуществляющих регулируемый вид деятельности и оказывающих услуги ПАО «Татнефть» (ПАО «АПТС» и т.д.).

Кроме того, на услуги по предоставлению имущества в аренду организациям, осуществляющих регулируемый вид деятельности и оказывающих услуги ПАО «Татнефть» (ПАО «АПТС» и т.д.) также не распределяются и цеховые расходы.

Для целей распределения общепроизводственных расходов в состав расходов на оплату труда основного производственного персонала включаются: основная заработная плата (начисленная по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам); премии за производственные результаты; надбавки стимулирующего характера; надбавки за условия труда; надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда; надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; оплата за время обучения с отрывом от производства в системе повышения квалификации или переподготовки, средний заработок, сохраняемый за время выполнения государственных и общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством о труде (кроме оплаты учебных отпусков); доплата инвалидам, оплата труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях предусмотренных законодательством.

Расходы на содержание Исполнительного аппарата (за исключением расходов на содержание пожарной части (ОГПС, АВО), а также расходов на содержание Управления по строительству скважин) ежемесячно распределяются между нефтегазодобывающими управлениями пропорционально плановому объему добычи нефти (в натуральном выражении).

Расходы на содержание пожарной части (ОГПС, АВО), учтенные в Исполнительном аппарате, распределяются между нефтегазодобывающими управлениями пропорционально первоначальной стоимости основных средств (по состоянию на 31 декабря предыдущего года).

Расходы на содержание Исполнительного аппарата (за исключением расходов на содержание Управления по строительству скважин) включаются в состав общепроизводственных расходов нефтегазодобывающих управлений.

Расходы на содержание Управления по строительству скважин ежемесячно распределяются между нефтегазодобывающими управлениями, осуществляющими

строительство скважин на условиях раздельного сервиса, в разрезе скважин пропорционально продолжительности их бурения в отчетном месяце.

Расходы на содержание Управления по строительству скважин включаются в стоимость строительства скважин НГДУ.

В составе расходов на содержание Исполнительного аппарата учитываются следующие расходы:

- расходы на содержание подразделений, служб Исполнительного аппарата: расходы на оплату труда персонала с отчислениями;
- расходы на содержание помещений Исполнительного аппарата: расходы на амортизацию основных средств, аренду зданий и сооружений, отопление, освещение, водоснабжение, ремонт, охрану и иные аналогичные расходы;
- расходы на амортизацию нематериальных активов;
- расходы на страхование (добровольное медицинское страхование, и др.), негосударственное пенсионное обеспечение;
- расходы на юридические, на аудиторские, консультационные, информационные и иные аналогичные услуги;
- расходы на почтовые, телеграфные и другие подобные услуги;
- расходы на услуги связи, информационно – вычислительные услуги, услуги факсимильной связи, электронной почты, а также информационных систем (Интернет и иные аналогичные системы);
- представительские расходы;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- расходы на командировки сотрудников;
- расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);
- отчисления в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- отчисления в резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- расходы на приобретение работ, услуг по управлению и организации производства; расходы на работы, услуги структурных подразделений, выполняющих работы, оказывающих услуги для Исполнительного аппарата (Инженерного центра, Нормативно-исследовательской станции, Института «ТатНИПИнефть», Автотранспортного предприятия и др.);
- расходы на содержание Управления по реализации нефти и нефтепродуктов;
- расходы на содержание представительства ПАО «Татнефть» в г. Москва, за исключением расходов, связанных с предоставлением имущества в аренду;
- расходы на содержание представительства ПАО «Татнефть» на Украине в г. Киев;
- иные расходы, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления структурными подразделениями ПАО «Татнефть».

В бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются в составе показателей строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

4.3.2.4 Порядок списания расходов на продажу

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учтенные на балансовом счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи», без распределения на остатки готовой продукции, товаров на конец месяца (п. 9 ПБУ 10/99, Приказ 94н). В составе коммерческих расходов отражаются документально оформленные расходы на

транспортировку, перекачку, перевалку, рекламу, таможенное оформление и сборы, агентские услуги и др.

4.3.2.5 Порядок расчета себестоимости при производстве нефтепродуктов (газопродуктов)

Себестоимость каждого вида нефтепродукта (газопродукта) формируется из затрат, которые можно отнести напрямую на конкретные виды готовой продукции, и затрат, распределяемых расчетным методом.

Полуфабрикаты в бухгалтерском учете отражаются по плановой калькуляции, предоставляемой ПАО «ТАНЕКО».

Для расчета затрат, распределяемых расчетным методом между видами готовой продукции из совокупных затрат на производство нефтепродуктов (газопродуктов) вычитаются затраты на производство полуфабрикатов, а также затраты, относящиеся напрямую на конкретные виды готовой продукции.

Полученная сумма затрат по производству нефтепродуктов (газопродуктов) распределяется между видами готовой продукции пропорционально объему выручки, рассчитанной исходя из минимальной цены реализации каждого вида нефтепродукта (газопродукта) текущего месяца. Для этого определяются затраты, приходящиеся на единицу нефтепродукта (газопродукта), путем вычисления коэффициента затрат, приходящегося на 1 руб. расчетной выручки текущего месяца. На основании рассчитанного коэффициента и расчетной выручки по виду готовой продукции определяются затраты по каждому виду нефтепродукта (газопродукта).

В случаях, когда продажи произведенного в отчетном месяце нефтепродукта (газопродукта) не производилось, для расчета используется цена реализации данного продукта по результатам прошлого месяца, либо минимальная цена реализации согласно справочного информационного издания о рыночных ценах товаров за месяц, например, Информационно-аналитического издания Кортес, Аргус или Платтс».

4.3.2.6 Учет незавершенного производства

4.3.2.6.1 Критерии признания объектов учета в качестве незавершенного производства

К незавершенному производству относиться продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки (п. 63 Приказа 34н). В составе незавершенного производства также отражаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

В силу специфики производственного процесса незавершенное производство при добыче нефти и газа не формируется (за исключением затрат, связанных с добычей сверхвязкой нефти). Затраты, связанные с добычей сверхвязкой нефти, произведенные до начала добычи (услуги по закачке пара и т.д.), учитываются в составе незавершенного производства НГДУ. После начала добычи нефти затраты, учтенные в составе незавершенного производства, списываются единовременно в себестоимости добытой нефти.

Расходы в незавершенном производстве формируются в следующих структурных подразделениях:

- в Институте «ТатНИПИнефть» - в части расходов на выполнение научно –

исследовательских, опытно – конструкторских, технологических работ, проектно-изыскательских и иных работ;

- в Татарском геологоразведочном управлении – в части расходов на выполнение геологоразведочных и иных работ;
- в Бугульминском механическом заводе – в части расходов на производство продукции (работ, услуг);
- в нефтегазодобывающих управлениях – в части расходов на производство продукции (работ, услуг) вспомогательных производств;
- в других структурных подразделениях.

4.3.2.6.2 Оценка незавершенного производства и отражение в учете и отчетности

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 64 Приказа 34н).

4.3.3 Учет расходов будущих периодов

4.3.3.1 Учет расходов будущих периодов

4.3.3.1.1 Состав расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа № 34н).

В соответствие с данным пунктом Положения в состав расходов будущих периодов включаются, следующие расходы:

- платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров (лицензии на программы и т.д.);
- расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности (за исключением лицензий, которые действуют бессрочно);
- расходы межсезонного характера по содержанию производств сезонного характера (котельных и др.), а также объектов социальной сферы (базы отдыха и т.д., оказывающих услуги сезонного характера): расходы на освещение, отопление зданий и т.д.;
- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- расходы, возникающие при ликвидации объектов основных средств, произведённые до утверждения «Акта о ликвидации объектов основных средств» (за исключением расходов по ликвидации основных средств, по которым ранее были признаны оценочные обязательства ARO);
- собственные расходы исполнителя, связанные с оказанием услуг Генерального подряда;
- прочие расходы исполнителя, связанные с оказанием услуг Генерального подряда.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг. Такие

выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно (п. 3 ПБУ 10/99, Приказ 94н).

Также не относятся к расходам будущих периодов следующие виды расходов:

- расходы на освоение новых производств, в части расходов, связанных с разработкой новых нефтяных месторождений), производимые до момента утверждения технологической схемы разработки месторождения на территории лицензионного участка недр полезных ископаемых (порядок учета отражен в п. 4.2.7 Учетной политики);
- расходы на освоение природных ресурсов (расходы на приобретение лицензий на геологическое изучение недр, лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, расходы на выполнение геологоразведочных работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых и др.) на новых участках недр, т.е. на участках недр, по которым не утверждена технологическая схема разработки месторождения (порядок учета отражен в п. 4.2.7 Учетной политики);
- расходы на приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых на освоенных участках недр (т.е. на участках недр, на которых ведется добыча) - учитываются в бухгалтерском учете в составе нематериальных активов;
- расходы на освоение природных ресурсов (за исключением расходов на приобретение лицензий на геологическое изучение недр, лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых, лицензий на добычу полезных ископаемых) на освоенных участках недр (т.е. на участках недр, на которых ведется добыча) учитываются в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих управлений в составе расходов по добыче нефти в момент их возникновения;
- расходы на консультационные и иные услуги, связанные с внедрением результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые до момента начала их промышленной эксплуатации (учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения);
- расходы на оплату отпусков (в т.ч. переходящих), а также страховых взносов, начисленных на отпускные (списывается за счет созданного оценочного обязательства в соответствии с разд. 4.18.5 Учетной политики);
- расходы на оплату среднего заработка за время учебного отпуска, а также учебы на курсах повышения квалификации (учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения);
- расходы на сертификацию продукции, работ услуг (учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения);
- расходы по созданию силами структурных подразделений программ ЭВМ и баз данных и др., которые не планируется регистрировать в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, не отвечающих условиям, необходимым для признания их в качестве расходов на НИОКР (учитывается в соответствии с п. 4.2.5 Учетной политики в составе нематериальных активов на балансовом счете 04 субсчет «Исключительное право на программный продукт» (в случае если работы по созданию программ завершены) или в составе вложений во внеоборотные активы на балансовом счете 08 субсчет «Создание нематериальных активов» (в случае если работы по созданию программ не завершены);
- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, производимые до момента принятия решения о приобретении финансовых

вложений (отражаются в составе финансовых вложений в соответствии с разд. 4.4 Учетной политики);

- расходы, возникающие при получении имущества в аренду (лизинг), в том числе расходы на приобретение права на заключение договора аренды, расходы по оценке арендуемого имущества, расходов на доставку лизингового оборудования, расходов по монтажу лизингового оборудования и др. (отражаются на балансовом счете 08 субсчет «Выкуп основных средств из лизинга» в соответствии с п. 4.2.1.6 Учетной политики);
- расходы по выполненным промежуточным этапам работ, оказанных услуг, выполняемых (оказываемых) сторонними организациями и структурными подразделениями, результаты которых не могут самостоятельно использоваться до момента приемки всех этапов работ, услуг за исключением расходов капитального характера, связанных с созданием объектов основных средств, нематериальных активов, выполнением НИОКР и др. (учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в тот момент, когда подписан акт выполненных работ, оказанных услуг по промежуточному этапу). Расходы по выполненным промежуточным этапам работ, услуг, выполняемых сторонними организациями и структурными подразделениями, результаты которых могут самостоятельно использоваться до момента приемки всех этапов работ, услуг учитываются в бухгалтерском учете в том же порядке;
- начисленный дисконт по дисконтному векселю (рассмотрен в п. 4.5.3.4 Учетной политики);
- расходы на выполнение компенсируемых (возмещаемых) геологоразведочных работ, производимых в рамках соглашений о разделе продукции (рассмотрен в разд. 4.14 Учетной политики);
- расходы по поддержанию в силе патентов на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, не используемые в производстве, учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы» (в бухгалтерском учете списываются на прочие расходы (на счет 91 «Прочие доходы и расходы») в соответствии с п. 4.2.5.2 Учетной политики);
- отклонения (отрицательные) фактической себестоимости от учетных цен (в бухгалтерском учете отражаются в составе незавершенного производства на балансовом счете 20 «Основное производство»). Порядок передачи указанных затрат институтом «ТатНИПИнефть» в структурные подразделения отражен в «Регламенте учета фактических затрат на выполнение НИОКР, научно-технических, проектно-изыскательских работ и на создание объектов НМА в разрезе отдельных заказов в институте «ТатНИПИнефть».
- расходы на подписку на периодические издания, расходы на страхование (страхование работников, имущества, гражданской ответственности и др.), негосударственное пенсионное обеспечение (учет данных расходов ведется на счетах расчетов с контрагентами, с ежемесячным отнесением суммы на текущие расходы (в размере месячной части));
- расходы по разработке проекта освоения лесов (учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения);
- расходы под перспективное бурение скважин (в бухгалтерском учете отражаются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Расходы на перспективное бурение скважин» в соответствии с п. 4.2.2.3 Учетной политики).
- расходы по разработке технической документации, методик, стандартов, технических условий, расходы на получение разрешений, расходы на проведение экспертизы, по

паспортизации, по аттестации, расходы на периодические работы по обслуживанию оборудования, расходы при вступлении в саморегулируемую организацию (СРО) в виде разовых вступительных взносов и взносов в компенсационный фонд СРО, уплачиваемые единовременно и т.д. (учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения);

- расходы, связанные с ликвидацией основных средств, по которым ранее были признаны оценочные обязательства АРО, произведённые до утверждения «Акта о ликвидации объектов основных средств», списываются за счет суммы признанного оценочного обязательства в соответствие с п. 4.18.6 Учетной политики.

4.3.3.1.2 Порядок списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся, в частности:

- платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа:
 - ✓ если лицензионным договором или иным документом (актом, приказом и т.д.) установлен период использования прав на объекты интеллектуальной собственности – равномерно в течение срока действия, указанного в лицензионном договоре или ином документе;
 - ✓ если лицензионным договором или иным документом (актом, приказом и т.д.) не установлен или не ограничен период использования прав на объекты интеллектуальной собственности – равномерно в течение 5 лет (согласно ст. 1235 ГК РФ если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет);

Основанием для списания указанных расходов является Акт ввода в опытно - промышленную эксплуатацию соответствующих результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации.

В случае если Акт ввода в опытно-промышленную эксплуатацию результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации составляется в более поздний отчетный период, чем дата начала действия лицензионного договора, то списание указанных расходов производится в следующем порядке:

- ✓ если лицензионным договором установлен период использования прав на объекты интеллектуальной собственности - равномерно в период с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в опытно-промышленную эксплуатацию результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, до окончания срока действия лицензионного договора;
- ✓ если лицензионным договором не упоминается период использования прав на объекты интеллектуальной собственности, но при этом указанный срок установлен актом или приказом - равномерно в течение срока, установленного актом или приказом, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в опытно-промышленную эксплуатацию результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- ✓ если лицензионным договором или иным документом (актом, приказом и т.д.) не установлен или не ограничен период использования прав на объекты интеллектуальной собственности – равномерно в течение 5 лет, начиная с 1 числа

месяца, следующего за месяцем ввода в опытно-промышленную эксплуатацию результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;

- расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности списываются равномерно в течение срока действия лицензий. Если в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" лицензия действует бессрочно, то расходы на приобретение лицензии списывается единовременно;
- расходы межсезонного характера по содержанию производств сезонного характера (котельных и др.), объектов социальной сферы (оказывающих услуги сезонного характера) списываются равномерно в период сезона работы соответствующих производств, объектов социальной сферы (на основании Приказа по структурному подразделению);
- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, списываются на прочие расходы (на счет 91 «Прочие доходы и расходы») в том отчетном периоде, в котором отражается в бухгалтерском учете выбытие соответствующих объектов основных средств и иных активов;
- расходы, возникающих при ликвидации объектов основных средств (за исключением расходов по ликвидации основных средств, по которым ранее были признаны оценочные обязательства ARO) – списываются на прочие расходы (на счет 91 «Прочие доходы и расходы») в том отчетном периоде, в котором был утвержден «Акт о ликвидации объектов основных средств»;
- расходы исполнителя, связанные с оказанием услуг Генерального подряда – списываются на расходы по обычным видам деятельности – по мере выставления заказчику соответствующих расходов.

4.3.3.1.3 Порядок отражения в отчетности расходов будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

Расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы, возникающие при ликвидации объектов основных средств отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

Остальные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «прочие запасы и затраты»:

- платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров;

- расходы межсезонного характера по содержанию производств сезонного характера (котельных и др.), а также объектов социальной сферы (базы отдыха и т.д., оказывающих услуги сезонного характера): расходы на освещение, отопление зданий и т.д.;
- собственные расходы исполнителя, связанные с оказанием услуг Генерального подряда;
- прочие расходы исполнителя, связанные с оказанием услуг Генерального подряда.

4.4. Учет финансовых вложений

4.4.1 Состав финансовых вложений

В качестве финансовых вложений признаются вложения, удовлетворяющие одновременно следующим условиям (п. 2 ПБУ 19/02):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях (открытые на срок более 3 месяцев), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации-товарища по договору простого товарищества (п. 2 ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется на балансовом счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях (Приказ 94н). Не учитывается на балансовом счете 58 активы, не признаваемые финансовыми вложениями: беспроцентные векселя третьих лиц, включая векселя, полученные от покупателей в счет расчетов за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта.

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется на балансовом счете 55 «Специальные счета в банках».

При формировании бухгалтерской отчетности не учитывается в составе финансовых вложений, вложения не способные приносить экономические выгоды в будущем (беспроцентные займы, беспроцентные векселя, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта и др.), векселя, выданные покупателями при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Стоимость указанных активов отражается в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. В бухгалтерском учете указанные активы учитываются на следующих балансовых счетах:

- векселя, полученные от покупателей в счет расчетов за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги – на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Векселя, полученные от покупателей и заказчиков»;
- займы, выданные сотрудникам – на балансовом счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчета «Расчеты по ссудам»;
- беспроцентные займы, выданные организациям, беспроцентные финансовые векселя – на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета «Займы предоставленные (беспроцентные)», «Долговые ценные бумаги (беспроцентные)»;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта – на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Дебиторская задолженность приобретенная (без дохода)».

4.4.2 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

В целях обеспечения формирования полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, в качестве единиц учета финансовых вложений устанавливаются (п.5 ПБУ 19/02):

- для акций – пакет (группа) акций одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций – пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов – депозит, размещенный по одному договору;
- для предоставленных займов – заем выданный по одному договору;
- для приобретенных прав требования – право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- для векселей – вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный), одного номера.

4.4.3 Порядок ведения аналитического учета финансовых вложений

Аналитический учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» ведется в разрезе единиц бухгалтерского учета финансовых вложений и организаций, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является ПАО «Татнефть», организациям – заемщикам и т.п.). В регистрах аналитического учета также ведется раздельный учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений (Приказ 94н).

Учет финансовых вложений (акций и долей в уставных капиталах) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется обособленно.

Учет финансовых вложений на балансовом счете 58 «Финансовые вложения» ведется с использованием следующих субсчетов:

- для учета долгосрочных финансовых вложений:
 - ✓ «Долгосрочные вложения в акции и в уставные капиталы организаций»;
 - ✓ «Долгосрочные долговые ценные бумаги»;
 - ✓ «Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев»;
 - ✓ «Вклады по договору простого товарищества»;

- для учета краткосрочных финансовых вложений:
 - ✓ «Краткосрочные вложения в акции»;
 - ✓ «Краткосрочные долговые ценные бумаги»;
 - ✓ «Займы, предоставленные на срок не более 12 месяцев»;
 - ✓ «Вклады по договору простого товарищества»;
 - ✓ «Дебиторская задолженность приобретенная (с доходом)»;
 - ✓ «Займы, предоставленные в рамках операций РЕПО».

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения (п. 6 ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений также ведется в разрезе групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (Приказ № 94н). Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на конец отчетного периода.

4.4.4 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа их приобретения:

- приобретение за плату;
- поступления финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно;
- приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п. 8 ПБУ 19/02).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае признания финансового вложения в качестве инвестиционного актива в его первоначальную стоимость включаются проценты по займу (кредиту), если полученный заем (кредит), непосредственно связан с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

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

Расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, производимые до момента приобретения финансовых вложений в бухгалтерском учете отражаются в составе финансовых вложений на отдельном субсчете балансового счета 58 «Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений». Указанные расходы списываются в следующем порядке:

- ✓ в случае принятия решения не приобретать финансовых вложений, стоимость указанных услуг относится на прочие расходы (на счет 91 «Прочие доходы и расходы») - в том отчетном периоде, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- ✓ в случае принятия решения о приобретении финансовых вложений, стоимость указанных услуг относится на увеличение первоначальной стоимости финансовых вложений - в том отчетном периоде, в котором к организации переходят права на финансовые вложения;

Первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, определяется с учетом всех расходов, связанных с приобретением указанных финансовых вложений (п. 13 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена. Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг, определяется независимым оценщиком.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п. 14 ПБУ 19/02).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Таким образом, операции по приобретению финансовых вложений путем внесения неденежных средств в уставный капитал обществ (общества с ограниченной ответственностью, акционерного общества), в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

- дебет счета финансовых вложений и кредит счета 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет «Расчёты по приобретению финансовых вложений» – отражена первоначальная стоимость финансовых вложений (определяется исходя из оценки передаваемого актива, определенной независимым оценщиком и утвержденной решением общего собрания участников общества, отраженной в Протоколе решения учредителей об увеличении уставного капитала);
- дебет счета 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет «Расчёты по приобретению финансовых вложений» и кредит счета учета актива (01, 08, 10 и т.д.) –

отражена передача объектов основных средств, материалов, ценных бумаг, объектов незавершенного строительства и других активов в счет вклада в уставный (складочный) капитал по остаточной стоимости передаваемого актива (передача недвижимого имущества в качестве вклада в уставный капитал отражается в соответствии с 4.2.1.8.3 Учетной политики);

- дебет счета учета расчетов и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены затраты на услуги независимого оценщика, другие услуги, связанные с внесением активов в уставный капитал обществ (включая сумму входного НДС);
- суммы НДС, восстановленные к уплате в бюджет при передаче актива в качестве вклада в уставный (складочный) капитал в соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ, отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов и кредиту счета расчетов по НДС;
- возникшая разница на счете 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет «Расчёты по приобретению финансовых вложений» между первоначальной стоимостью приобретаемых финансовых вложений и балансовой стоимостью передаваемых активов с учетом сумм восстановленного НДС и стоимости прочих услуг, связанных с передачей актива, относится на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

4.4.5 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы (п.19 ПБУ 19/02):

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно (п.20 ПБУ 19/02).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений учитывается в составе прочих доходов или расходов (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки (п.24 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.19 ПБУ 21/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью признается в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на прочие доходы или расходы (в кредит или дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 22 ПБУ 19/02).

Для целей определения срока обращения долговых ценных бумаг используется:

- по векселям – период с момента составления (либо приобретения) векселя до срока их погашения (определяемой условием векселя). В случае если вексель выдан сроком по предъявлению, то срок обращения соответствует наиболее ранней дате предъявления векселя к платежу плюс 365 дней;

- по облигациям - период с момента приобретения облигаций до даты их погашения (определяемой согласно условиям размещения облигаций).

В случае образования резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, показывается по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02). Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений рассмотрен в п. 4.9.3 настоящей Учетной политики.

4.4.6 Особенности отражения финансовых вложений в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Финансовые вложения представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Указанные финансовые вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочных отражаются, в частности, следующие финансовые вложения:

- вложения в акции или вклады в уставные капиталы других организаций (указанные финансовые вложения рассматриваются как вложения, не имеющие срока обращения (погашения)), за исключением акций, приобретаемых для перепродажи;
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя) со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев. Порядок определения сроков обращения финансовых вложений рассмотрен в п. 4.4.3 настоящей Учетной политики. На дату, когда до погашения ценных бумаг остается 12 месяцев, осуществляется перевод указанных долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные;
- займы выданные, срок возврата (погашения) которых, согласно условиям заключенных договоров составляет более 12 месяцев. На дату, когда до возврата (погашения) выданных займов (или части займа согласно графика платежей) остается 12 месяцев, осуществляется перевод указанных долгосрочных финансовых вложений (или части займа, подлежащей оплате в течение 12 месяцев) в краткосрочные;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, по которой срок, оставшийся с момента ее приобретения до момента погашения, превышает 12 месяцев. На дату, когда до истечения срока погашения дебиторской задолженности остается 12 месяцев, осуществляется перевод указанных долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные;
- вклады по договору простого товарищества, заключаемые на срок более одного года. На дату, когда до окончания договора простого товарищества остается 12 месяцев, осуществляется перевод указанных долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные;
- депозитные вклады, открытые в кредитных организациях на срок более 12 месяцев. На дату, когда до истечения срока депозитных вкладов, остается 12 месяцев, осуществляется перевод указанных долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Указанные выше операции по переводу долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные отражаются в пояснениях к отчетности.

Отражение в бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» информации о финансовых вложениях осуществляется также с учетом следующих особенностей:

- депозитные вклады, открытые в кредитных организациях на срок более 3 месяцев, учтенные в бухгалтерском учете на балансовом счете 55 «Специальные счета в банках», отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений. На дату, когда до истечения срока депозитных вкладов, остается не более 3 месяцев, перевода указанных депозитов в состав денежных эквивалентов не производится;
- проценты по депозитным вкладам в кредитных организациях, учтенные на счете 55 «Специальные счета в банках», не подлежащие включению в суммы вкладов, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности;
- проценты по депозитным вкладам, открытые в кредитных организациях на срок более 3 месяцев, учтенные на счете 55 «Специальные счета в банках», подлежащие включению в суммы вкладов, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений;
- проценты по депозитным вкладам, открытые в кредитных организациях на срок не более 3 месяцев, учтенные на счете 55 «Специальные счета в банках», подлежащие включению в суммы вкладов, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов.

Расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, производимые до момента приобретения финансовых вложений в бухгалтерском учете, учитываемые на балансовом счете 58 субсчет «Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений» отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» (в случае если планируется приобрести долгосрочные финансовые вложения), по строке «Прочие оборотные активы» (в случае если планируется приобрести краткосрочные финансовые вложения).

Расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, связанные с выбытием финансовых вложений, производимые до момента выбытия финансовых вложений и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Расходы по выбытию финансовых вложений», отражается по строке «Прочие оборотные активы» (в соответствии с п. 4.3.3.1 настоящей Учетной политики).

В составе финансовых вложений отражается стоимость недвижимого имущества, переданного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и учитываемая на счете 45 «Переданные объекты недвижимости в качестве вклада в уставный капитал»; а также дебиторская задолженность по счету 76 субсчет «Расчёты по приобретению финансовых вложений», возникшая при передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал до момента перехода прав на доли в уставном капитале (до государственной регистрации изменений учредительных документов) (п. 4.2.1.8.3 и 4.4.4 настоящей Учетной политики).

4.4.7 Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. (п. 25 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость формируется исходя из оценки, определяемой следующими способами (п.26 ПБУ 19/02):

- при выбытии акций, облигаций - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);
- при выбытии векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 27 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

4.4.8 Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям учитываются в составе прочих доходов (по кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п.34 ПБУ 19/02, Приказ 94н).

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, участием в уставных капиталах других организаций, продажей финансовых вложений учитываются в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 35 ПБУ 19/02, п.11 ПБУ 10/99, Приказ 94н).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., учитываются в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 36 ПБУ 19/02, п.11 ПБУ 10/99, Приказ 94н).

4.4.9 Особенности отражения в бухгалтерском учете и отчетности сделок РЕПО.

Согласно требованиям п.6 ПБУ 1/2008 (требование приоритета экономического содержания перед формой) сделки РЕПО в бухгалтерском учете и отчетности отражаются как выданные либо полученные займы (размещение, либо привлечение денежных средств). Соответственно, доходы/расходы по сделкам РЕПО в виде разницы между ценами по договорам по первой и второй частями сделки РЕПО признаются в отчетности процентами к получению/уплате.

При этом ценные бумаги, передаваемые по первой части РЕПО, не списываются с бухгалтерского учета и отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве ценных бумаг (независимо от того, предоставляются они в заем или в залог).

4.5. Учет расчетов

4.5.1 Учет расчетов с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами

4.5.1.1 Оценка и отражение в учете дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность – это сумма причитающихся долгов от юридических или физических лиц, сформированная в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит оценке в денежном выражении по правилам оценки статей бухгалтерской отчетности, установленным законодательством (п.32-п.38 ПБУ 4/99).

Дебиторская задолженность формируется как дебетовое сальдо на следующих балансовых счетах бухгалтерского учета (Приказ №94н):

- 55 «Специальные счета в банках» в сумме начисленных процентов по депозитным вкладам в кредитных организациях, не подлежащих включению в суммы вкладов;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме выданной предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме задолженности за проданные товары, продукцию (выполненные работы, оказанные услуги);
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» в сумме излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов, в отношении которой принято решение о зачете (возврате из бюджета);
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в сумме излишне уплаченных взносов на обязательное страхование, в отношении которой принято решение о зачете (возврате из внебюджетных фондов), с учетом сумм начисленных пособий;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по излишне выплаченным доходам;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по выданным работникам подотчетным суммам;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в сумме задолженности работников по займам, по возмещению материального ущерба и прочим расчетам;
- 75 «Расчеты с учредителями» - в сумме задолженности участников по оплате акций;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме прочей, не перечисленной выше, дебиторской задолженности (включая учтенные беспроцентные финансовые векселя, приобретенные по цене равной (или превышающей) их номинальную стоимость, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта).

Оценка дебиторской задолженности, возникшей при расчетах с покупателями и заказчиками, производится по правилам ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от особенностей договоров, заключенных ПАО «Татнефть» (п.6.1-п.6.4 ПБУ 9/99).

4.5.1.2 Ранжирование дебиторской задолженности по срокам погашения

Дебиторская задолженность подразделяется по срокам погашения при ее принятии к бухгалтерскому учету следующим образом п.19. ПБУ 4/99:

- краткосрочная дебиторская задолженность – задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная дебиторская задолженность – задолженность, погашение которой ожидается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Отчетной датой является последний календарный день отчетного периода (п.12 ПБУ 4/99).

Ранжирование дебиторской задолженности, возникшей при расчетах с контрагентами, осуществляется на основании условий договора с контрагентом, а в случае его отсутствия в соответствии с ГК РФ.

Если договор с контрагентом заключен с условием рассрочки оплаты за продукцию (услуги, работы) и предполагает ежемесячное погашение задолженности по графику платежей, то

ранжирование задолженности на краткосрочную и долгосрочную определяется исходя из графика погашения задолженности следующим образом:

- задолженность, погашение которой по графику платежей ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочная дебиторская задолженность;
- задолженность, погашение которой по графику платежей ожидается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается как долгосрочная дебиторская задолженность.

4.5.1.3 Критерии списания дебиторской задолженности

Списанию с бухгалтерского баланса подлежит (п.77 Приказа № 34н):

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- другие долги, не реальные для взыскания (безнадежные к взысканию долги).

Общий срок исковой давности составляет три года (ст.196 ГК РФ).

Течение срока исковой давности приостанавливается по основаниям, указанным в статье 202 ГК РФ.

Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением контрагентом действий, свидетельствующих о признании долга (ст. 203 ГК РФ).

После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

К действиям контрагента, свидетельствующим о признании долга, могут относиться:

- признание претензии;
- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и/или сумм санкций;
- частичное признание претензии об уплате основного долга, если последний имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований;
- уплата процентов по основному долгу;
- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);
- подписание должником акта сверки расчетов или акта зачёта взаимных требований;
- подписание должником соглашения, содержащего условия о порядке дальнейших расчётов или график погашения задолженности;
- другие действия, свидетельствующие о признании долга.

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов.

Документальным основанием для списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, являются:

- в случае если сумма дебиторской задолженности меньше 50 000 руб. - приказ руководителя структурного подразделения или лица, на то уполномоченного;
- в случае если сумма дебиторской задолженности равна или превышает 50 000 руб. - приказ Генерального директора ПАО «Татнефть».

Списание обоснованной суммы дебиторской задолженности производится: за счет средств созданного резерва сомнительных долгов, в дебет счета 63 «Резерв сомнительных долгов», либо на финансовый результат как прочие расходы, в случае правомерного списания

дебиторской задолженности, под которую ранее резерв по сомнительным долгам не был создан.

Списанная дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (Приказ № 94н).

Если же в течение пяти лет поступления средств по ранее списанной на убыток задолженности не произойдет, делается запись по списанию ее со счета 007.

Кроме того, снятие безнадежной дебиторской задолженности с забалансового счёта 007 производится и до истечения пятилетнего срока по основаниям, прекращающим обязательства должника: В соответствии со статьёй 419 ГК РФ обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника). При ликвидации юридического лица требования кредиторов, не удовлетворённые из-за недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица, считаются погашенными (п.6 ст. 64 ГК РФ). Поэтому, если имеющиеся ресурсы взыскания задолженности ликвидируемого предприятия (заявленные требования не удовлетворены, конкурсное производство прекращено) исчерпаны, снятие безнадежного долга с забалансового счета производится после внесения соответствующей записи регистрирующим органом в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

4.5.1.4 Отражение в отчетности дебиторской задолженности

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными (п.73 Приказа № 34н).

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы дебиторской задолженности по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Не допускается оставлять на бухгалтерском балансе неурегулированные суммы по этим расчетам (п.74 Приказа № 34н).

Данные о дебиторской задолженности указываются в отчетности развернуто, «свертывание» показателей по субсчетам с дебетовым сальдо и субсчетам с кредитовым сальдо не допускается (п. 34 ПБУ 4/99).

Дебиторская задолженность отражается по строкам бухгалтерского баланса (Приказ № 66н):

- авансы, выданные для создания или приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, поисковых активов и т.д.), включая суммы авансов, выданных за работы и услуги (в т.ч. услуги по страхованию объектов), связанные с созданием внеоборотных активов,—отражаются по соответствующим группам статей раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса («Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Основные средства» и т.д.);
- по строке «Дебиторская задолженность» - в части всей дебиторской задолженности за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, поисковых активов и т.д., включая суммы авансов, выданных за работы и услуги (в т.ч. услуги по страхованию объектов), связанные с созданием внеоборотных активов). В зависимости от сроков погашения дебиторская задолженность отражается:

- как долгосрочная - по строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» с расшифровкой по строкам покупатели и заказчики; авансы выданные; прочие дебиторы;
- как краткосрочная - по строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» с расшифровкой по строкам покупатели и заказчики; авансы выданные; прочие дебиторы.

Реклассификация дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного месяца.

Дебиторская задолженность, представляемая в бухгалтерском балансе за предыдущие отчетные годы как долгосрочная, может отражаться как краткосрочная, если существует вероятность ее погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с суммы авансов выданных), подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность, по которой создан резерв сомнительных долгов, отражается в активе бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом этого резерва (п. 35 ПБУ 4/99).

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п.1, п.5, п. 7, п.8 ПБУ 3/2006).

Исключение составляет дебиторская задолженность, возникшая в результате перечисления контрагентам аванса, предоплаты или задатка. Такая задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу, действующему на дату перечисления денежных средств (п.9, п. 10 ПБУ 3/2006).

4.5.2 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами

4.5.2.1 Оценка и отражение в учете кредиторской задолженности

Кредиторской задолженностью признается существующее на отчетную дату обязательство ПАО «Татнефть», которое является следствием прошлых событий хозяйственной деятельности, и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов, способных приносить экономические выгоды (п.7.3 Концепции).

Кредиторская задолженность возникает в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторская задолженность для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит оценке в денежном выражении по правилам оценки статей бухгалтерской отчетности, установленным законодательством (п.32 - п.38 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность формируется как кредитовое сальдо на следующих балансовых счетах бухгалтерского учета (Приказ №94н):

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - в части задолженности перед поставщиками и подрядчиками по оплате полученных товаров, работ, услуг, включая обязательства по коммерческим кредитам;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - в сумме задолженности перед покупателями и заказчиками в случае получения аванса (предварительной оплаты) под поставку продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) и включает задолженность по коммерческим кредитам;

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - в сумме задолженности по полученным краткосрочным кредитам (займам) и начисленным процентам по ним;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - в сумме задолженности по полученным долгосрочным кредитам (займам) и начисленным процентам по ним;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» - в сумме задолженности по налогам и сборам перед бюджетами всех уровней;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - в сумме задолженности по взносам перед внебюджетными фондами;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в сумме задолженности по начисленным и не выплаченным доходам работникам ПАО «Татнефть»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на суммы, израсходованные подотчетными лицами сверх выданных подотчетных средств;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - в сумме задолженности перед работником по прочим расчетам (излишне удержанных сумм, внесенных авансов за выполнение работ (услуг) и т.п.);
- 75 «Расчеты с учредителями» - в сумме задолженности перед участниками по выплате доходов (дивидендов) от участия в организации;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - в части депонентской задолженности, прочей кредиторской задолженности и обязательств.

Учет расчетов по договорам гражданско-правового характера, заключенным с физическим лицами, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, ведется на счете 76 субсчет «Расчеты по договорам гражданско-правового характера».

Оценка величины кредиторской задолженности, возникшей при расчетах с поставщиками (подрядчиками) и иными контрагентами, производится по правилам ПБУ 10/99 «Расходы организации» в зависимости от особенностей договоров, заключенных ПАО «Татнефть» (п.6.1-п.6.5 ПБУ 10/99).

4.5.2.2 Ранжирование кредиторской задолженности по срокам погашения

Кредиторская задолженность подразделяется по срокам погашения при ее принятии к бухгалтерскому учету следующим образом (п.19. ПБУ 4/99):

- краткосрочная кредиторская задолженность – задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная кредиторская задолженность – задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Отчетной датой является последний календарный день отчетного периода (п.12 ПБУ4/99).

Ранжирование кредиторской задолженности, возникшей при расчетах с контрагентами, осуществляется на основании условий договора с контрагентом, а в случае его отсутствия в соответствии с ГК РФ.

Если договор с контрагентом заключен с условием рассрочки оплаты за продукцию (услуги, работы) и предполагает ежемесячное погашение задолженности по графику платежей, то ранжирование задолженности на краткосрочную и долгосрочную определяется исходя из графика погашения задолженности следующим образом:

- задолженность, погашение которой по графику платежей ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочная кредиторская задолженность;

- задолженность, погашение которой по графику платежей ожидается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается как долгосрочная кредиторская задолженность.

4.5.2.3 Критерии списания кредиторской задолженности

Списанию с бухгалтерского баланса подлежит кредиторская (в том числе депонентская) задолженность, по которой срок исковой давности истек (п.77 Приказа № 34н).

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов (п.78 Приказа № 34н).

Документальным основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя структурного подразделения или лица, на то уполномоченного.

Просроченная кредиторская задолженность (за исключением задолженности по выплате дивидендов), по которой истек срок исковой давности, включается в состав прочих доходов в сумме, в которой эта задолженность была отражена в учете, то есть с учетом НДС (п. 7, п.10.4 ПБУ 9/99).

Списываемая кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате получения аванса, включается в состав прочих доходов по кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы», при этом сумма НДС, начисленная с полученного аванса, включается в состав прочих расходов по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списанная кредиторская задолженность (за исключением задолженности по выплате дивидендов) отражается в составе прочих доходов в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности (п.16 ПБУ 9/99).

4.5.2.4 Критерии списания невостребованных дивидендов

Начисленные дивиденды выплачиваются в сроки, установленные Законом N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

В случае если в течение установленных сроков объявленные дивиденды не выплачены, акционер вправе обратиться к обществу с требованием о выплате таких дивидендов (невостребованные дивиденды) в течение трех лет с даты принятия решения об их выплате (если больший срок для обращения с указанным требованием не установлен уставом общества).

По истечении 3-х лет невостребованные акционером дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества (п. 5 ст. 42 Закона N 208-ФЗ) и отражаются по дебету счета 75 субсчет «Расчеты по выплате дохода» и кредиту счет 84 субсчет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Восстановление дивидендов производится на основании внутреннего приказа структурного подразделения.

4.5.2.5 Отражение в отчетности кредиторской задолженности

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными (п.73 Приказа № 34н).

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы кредиторской задолженности по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и

тождественны. Не допускается оставлять на бухгалтерском балансе неурегулированные суммы по этим расчетам (п.74 Приказа № 34н).

Данные о кредиторской задолженности указываются в отчетности развернуто, «свертывание» показателей по субсчетам с дебетовым сальдо и субсчетам с кредитовым сальдо не допускается (п.34 ПБУ 4/99).

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность по налогам и сборам;
- авансы полученные;
- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;
- прочие кредиторы.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности задолженности по заемным средствам приведен в разделе 4.5.3. «Учет расчетов по кредитам и займам» настоящей Учетной политики.

Реклассификация кредиторской задолженности по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного месяца.

Кредиторская задолженность, представляемая в бухгалтерском балансе за предыдущие отчетные годы как долгосрочная по строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», может отражаться как краткосрочная по строке «Кредиторская задолженность», если существует вероятность ее погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Факт представления кредиторской задолженности, учтенной ранее как долгосрочная, в качестве краткосрочной раскрывается в пояснениях к годовому бухгалтерскому отчету с учетом принятого уровня существенности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с суммы авансов полученных), подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п.5, п.7, п. 8 ПБУ 3/2006). Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка в иностранной валюте. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств (принятия их к учету) (п.9, п. 10 ПБУ 3/2006).

4.5.3 Учет расчетов по полученным займам и кредитам

4.5.3.1 Порядок оценки и отражения основной суммы обязательств по займам и кредитам

Задолженность по полученным займам (кредитам) учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их (Приказ №94н).

Стоимость средств по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли (п.4 ПБУ 3/2006).

Пересчет в рубли производится в соответствии с ПБУ 3/2006 и в порядке, приведенном в разделе 4.10 настоящей Учетной политики.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете в рубли стоимости заемных средств, выраженной в иностранной валюте, отражаются как прочие расходы (доходы) по дебету или кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.5.3.2 Состав расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются (п.3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы:
 - ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

4.5.3.3 Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами и учитываются по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно, ежемесячно, независимо от условий предоставления займа (кредита), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (п.7 ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства и иные объекты вложений во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, если подготовка к предполагаемому использованию объекта, либо планируемый период приобретения/создания согласно календарным планам работ и (или) условиям заключенных договоров с исполнителями, занимает более трех месяцев и расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление, создание такого объекта превышают 40 000 рублей.

Предполагаемый срок подготовки к использованию объекта, впоследствии принимаемого к учету в качестве основного средства, определяется исходя из сроков реализации

инвестиционных проектов, включаемых в инвестиционную программу ПАО «Татнефть», в рамках которых осуществляется приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта.

При определении планируемого периода приобретения/создания нематериальных активов или НИОКР рассматривается срок выполнения работ (по соответствующей теме) в целом.

Если в соответствии с инвестиционным проектом либо с календарным планом и (или) договором на выполнение работ планируемый срок подготовки к предполагаемому использованию объекта составляет менее трех месяцев, но при этом фактический срок подготовки превысит три месяца, указанные объекты в дальнейшем не признаются в качестве инвестиционных активов.

В случае признания объекта в качестве инвестиционного актива в его первоначальную стоимость включаются проценты по займу (кредиту), если полученный заем (кредит), непосредственно связан с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по займу (кредиту) включаются в первоначальную стоимость объекта, признанного в качестве инвестиционного актива, и отражаются по дебету балансового счета 08 при одновременном выполнении следующих условий (п.9 ПБУ 15/2008):

- расходы по его приобретению, сооружению и (или) созданию, изготовлению подлежат признанию в бухгалтерском учете (отражение расходов по дебету балансового счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» на соответствующем субсчете);
- расходы по займам, связанным с его приобретением, сооружением и (или) созданием, изготовлением, подлежат признанию в бухгалтерском учете (равномерное начисление процентов по договорам займа (кредита));
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению объекта (заключены договора с контрагентами, перечислены авансы контрагентам и прочее).

Таким образом, до момента отражения расходов по приобретению, сооружению и (или) изготовлению объекта на балансовом счете 08 проценты по займу (кредиту) не включаются в стоимость инвестиционного актива, а признаются прочими расходами и отражаются по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта на длительный период (более трех месяцев) проценты прекращают включаться в его стоимость с первого числа месяца, следующего за месяцем такого приостановления, и отражаются по дебету балансового счета 91 (п.11 ПБУ 15/2008).

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта проценты включаются в его стоимость с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления его приобретения, сооружения и (или) изготовления.

Включение процентов в стоимость инвестиционного актива полностью прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором произошло первое из следующих событий (п. п. 12 и 13 ПБУ 15/2008):

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива:
 - ✓ осуществлен перевод объекта с кредита балансового счета 08 на балансовый счет 01 «Основные средства» или на балансовый счет 04 «Нематериальные активы»;
 - ✓ осуществлен перевод объекта вложений во внеоборотные активы в состав законченных строительством объектов (с кредита субсчетов «Строительство (создание) объектов основных средств», «Строительство скважин» в дебет субсчетов «Завершенное строительство объектов ОС», «Завершенное строительство скважин»);
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению – объект отражается на

балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующем субсчете.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), учитываются обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) по кредиту следующих субсчетов (п.4 ПБУ 15/2008):

- «Расчеты по краткосрочным кредитам (проценты)»;
- «Расчеты по краткосрочным займам (проценты)»;
- «Расчеты по долгосрочным кредитам (проценты)»;
- «Расчеты по долгосрочным займам (проценты)».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от условий предоставления займа (кредита) (п.8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно как прочие расходы по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете в рубли стоимости расходов по заемным средствам, выраженной в иностранной валюте, отражаются как прочие расходы (доходы) по дебету или кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.5.3.4 Порядок учета процентов (дисконтов) по векселям и облигациям

Проценты по причитающемуся к оплате векселю, выданному ПАО «Татнефть», отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность на соответствующем субсчете, указанном в п.4.5.3.3 настоящей Учетной политики (п.15 ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

При выдаче дисконтного векселя в качестве кредиторской задолженности отражается стоимость векселя за вычетом суммы дисконта.

Начисленный дисконт по векселю в бухгалтерском учете признается ежемесячно в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») в течение срока обращения векселя.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на соответствующем субсчете, указанном в п.4.5.3.3 настоящей Учетной политики (п.16 ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов ежемесячно.

4.5.3.5 Порядок отражения в отчетности обязательств по займам и кредитам

Обязательства по займам и кредитам в сумме основного долга по договору отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности следующим образом:

- по строке «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства» отражается остаток заемных средств, если по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;

- по строке «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства» отражается остаток заемных средств, если по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

Проценты по займам (кредитам), отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности следующим образом:

- по строке «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства», если по условиям договора займа (кредита) до гашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства» если по условиям договора займа (кредита) до гашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

4.5.4 Учет расчетов с подотчетными лицами

4.5.4.1 Порядок расчетов по командировочным расходам

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются (ст.166 ТК РФ).

В служебные командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях (заключен трудовой договор) с ПАО «Татнефть» (п. 2 Постановления № 749).

Командировкой не является поездка, в которую направляется лицо, заключившее с ПАО «Татнефть» гражданско-правовой договор.

Денежные средства под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, выдаются наличными из кассы (на основании заявления работника), либо перечисляются на лицевые счета банковских карт работников, предназначенных для зачисления заработной платы в пределах сумм, причитающихся командированным работникам на эти цели.

Работники, получившие денежные средства под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее трех рабочих дней со дня своего возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию структурного подразделения отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой (п.26 Постановления № 749).

Норма расходов на выплату суточных при нахождении в командировке, как на территории РФ, так и за ее пределами, утверждается приказом Генерального директора ПАО «Татнефть».

При зарубежной командировке расходы, произведенные в валюте (расходы по найму жилого помещения, по проезду и т.д.), признаются по курсу, указанному в первичном документе на приобретение работником валюты: справка об обмене валюты. При отсутствии справки (а также при превышении произведенных расходов в валюте над количеством приобретенной валюты, указанной в справке) командировочные расходы признаются по курсу ЦБ РФ на дату, когда был выдан аванс (в части, приходящейся на

сумму аванса). Сумма расходов, превышающая сумму выданного аванса, пересчитывается в рубли по курсу на дату утверждения авансового отчета.

4.5.4.2 Порядок расчетов по административно-хозяйственным и операционным расходам

Выдача денежных средств под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы производится работникам ПАО «Татнефть», заключившим договор о полной материальной ответственности, по списку, утвержденному руководителем структурного подразделения (ст.244 ТК РФ). При этом денежные средства под отчет выдаются наличными из кассы (на основании заявления работника), либо перечисляются на лицевые счета банковских карт работников, предназначенных для зачисления заработной платы.

Работники, получившие денежные средства под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, обязаны не позднее одного календарного месяца со дня их получения, предъявить в бухгалтерию структурного подразделения отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

К авансовому отчету прилагаются первичные оправдательные документы, подтверждающие получение товарно-материальных ценностей (работ, услуг) и их оплату - товарные и кассовые чеки, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры.

Новая выдача денежных средств производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

4.6. Учет внутрихозяйственных расчетов

Для обобщения информации обо всех видах расчетов между структурными подразделениями, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по оплате труда работников и т.п. используется балансовый счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

К балансовому счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» открываются субсчета:

- «Расчеты по текущим операциям»;
- «Расчеты с исполнительным аппаратом по поступлениям на р/с (для УРНиН)»;
- «Расчеты с исполнительным аппаратом по перечислениям с р/с (для УРНиН)».

На субсчете «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, кроме расчетов по поступлениям на расчетный счет и по перечислениям с расчетного счета Управления по реализации нефти и нефтепродуктов.

На субсчете «Расчеты с Исполнительным аппаратом по поступлениям на р/с (для УРНиН)» учитывается состояние расчетов с Исполнительным аппаратом по поступлениям на расчетный счет.

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчету «Расчеты с исполнительным аппаратом по перечислениям с р/с (для УРНиН)» учитывается состояние расчетов с Исполнительным аппаратом по перечислениям с расчетного счета.

Учет расчетов на субсчете «Расчеты по текущим операциям» ведется в разрезе подразделений, извещений (или в разрезе накладных на отпуск материалов структурным подразделениям), соглашений между структурными подразделениями.

Сальдо по счету 79 в балансах структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, отражается в отдельных дополнительных строках (дебетовое сальдо - по строке «Внутрихозяйственные расчеты», раздела II «Оборотные активы»; кредитовое сальдо - по строке «Внутрихозяйственные расчеты» «раздела V «Краткосрочные обязательства»).

При передаче готовой продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества (за исключением товаров), дебиторской и кредиторской задолженности между структурными подразделениями составляется извещение в 2-х 3-х экземплярах. Один экземпляр извещения передается в подразделение, принимающее готовую продукцию (работы, услуги), основные средства, иное имущество, (за исключением товаров), дебиторскую и кредиторскую задолженность от другого структурного подразделения; второй экземпляр остается в подразделении, передающем; готовую продукцию (работы, услуги), основные средства, иное имущество (за исключением товаров), дебиторскую и кредиторскую задолженность другому структурному подразделению. На основании предоставленных извещений отражаются внутрихозяйственные расчеты между структурными подразделениями.

При передаче товаров между структурными подразделениями оформляется накладная на отпуск материалов структурным подразделениям (при этом извещение не составляется).

УБУиО Исполнительного аппарата осуществляет контроль за полнотой и правильностью осуществления внутрихозяйственных расчетов между структурными подразделениями.

Перед составлением отчетности структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс, производят сверку внутрихозяйственных расчетов с УБУиО Исполнительного аппарата.

4.6.1 Порядок передачи расходов на производство продукции (работ услуг) между структурными подразделениями

Передача расходов на производство продукции (работ, услуг) между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, производится:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной (плановой) себестоимости.

Порядок передачи расходов на производство продукции (работ, услуг) между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, с указанием подразделений, получающих и передающих расходы, сроков передачи расходов, порядка величины передаваемых расходов, а также видов передаваемых расходов, отражен в Регламенте передачи расходов между структурными подразделениями ПАО «Татнефть».

4.6.2 Порядок передачи имущества и обязательств между структурными подразделениями

4.6.2.1 Порядок передачи объектов нематериальных активов между структурными подразделениями

При передаче объектов нематериальных активов между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, в регистрах бухгалтерского учета отражается:

- передача первоначальной стоимости объектов нематериальных активов;
- передача сумм начисленной амортизации по объектам нематериальных активов.

В месяце, в котором происходит передача объекта нематериальных активов между структурными подразделениями, начисление амортизации производится в структурном

подразделении, передающем объект нематериальных активов. Начисление амортизации по указанным нематериальным активам в структурном подразделении, получившем объект нематериальных активов, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет объекта нематериальных активов.

При передаче объектов нематериальных активов между структурными подразделениями передается карточка учета нематериальных активов, акт приемки-передачи нематериальных активов, а также документы, подтверждающие наличие прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

4.6.2.2 Порядок передачи объектов вложений во внеоборотные активы, оборудования к установке между структурными подразделениями

Передача объектов вложений во внеоборотные активы, оборудования, требующего монтажа, производится по фактическим расходам на приобретение, создание объектов вложений во внеоборотные активы, оборудования требующего монтажа.

4.6.2.3 Порядок передачи объектов основных средств между структурными подразделениями

При передаче объектов основных средств между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, в регистрах бухгалтерского учета отражается:

- передача первоначальной стоимости объектов основных средств;
- передача сумм начисленной амортизации, износа по объектам основных средств.
- передача сумм добавочного капитала в части переоценки основных средств.

При передаче объектов основных средств между структурными подразделениями передается инвентарная карточка учета основных средств (с указанием истории объекта, даты ввода, сумм дооценки, уценки, реконструкции и т.д.), акт о приеме-передаче объекта основных средств. По объектам недвижимости также передаются документы, подтверждающие государственную регистрацию прав.

В месяце, в котором происходит передача объекта основных средств между структурными подразделениями, начисление амортизации производится в структурном подразделении, передающем объект основных средств. Начисление амортизации по указанным объектам основных средств в структурном подразделении, получившем объект основных средств, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанных объектов.

4.6.2.4 Порядок передачи материально- производственных запасов между структурными подразделениями.

При передаче между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, материалов, приобретенных на стороне, отражаются следующие хозяйственные операции:

- операции по передаче учетной стоимости материалов;
- операции по передаче отклонений в стоимости материалов между структурными подразделениями.

При передаче между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, покупных товаров отражается передача фактической себестоимости приобретаемых товаров.

4.6.2.5 Порядок передачи обязательств между структурными подразделениями

При передаче между структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, обязательств производится передача фактически числящихся сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

4.7. Учет доходов

4.7.1 Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка) (п. 5 ПБУ 9/99).

В составе доходов по обычным видам деятельности также отражаются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам аренды.

4.7.1.1 Порядок признания доходов по обычным видам деятельности

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, должны быть одновременно соблюдены следующие условия:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации (п. 14 ПБУ 9/99).

Арендная плата признается доходом в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора (п. 15 ПБУ 9/99).

4.7.1.2 Порядок оценки доходов по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п. 6 ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов (п.6.1 ПБУ 9/99).

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности (п.6.2 ПБУ 9/99).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) (п.6.3 ПБУ 9/99).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п.6.4 ПБУ 9/99).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок) (п.6.5 ПБУ 9/99).

Доходы, выраженные в иностранной валюте при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) и в дальнейшем не пересчитываются (п. 9 ПБУ 3/2006).

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам величина выручки не изменяется (п.6.7 ПБУ 9/99).

4.7.1.3 Порядок отражения выручки от продажи продукции и товаров на экспорт

Выручка от продажи продукции и товаров на экспорт отражается в бухгалтерском учете на основании заключенных договоров (контрактов) по курсу валюты, действующему на дату перехода права собственности согласно условиям поставки, т.е. на дату морского коносамента, либо на дату отметки станции отправления на ж/д накладной, либо на дату отметки на ж/д накладной о пересечении границы, либо на дату отметки станции назначения на ж/д накладной, либо на дату акта приема-сдачи, составленным транспортной организацией, либо на дату акта приема-передачи между продавцом и покупателем, либо на иную дату, определенную договором (контрактом).

Выручка от продажи продукции и товаров, выраженная в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты, признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 9, п.10 ПБУ 3/2006).

При передаче продукции, товара комиссионеру выручка отражается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на продукцию, товара к иностранному покупателю в соответствии с условиями поставки в контракте, заключенного между комиссионером и покупателем.

При определении цены реализации продукции, товаров на экспорт расчетным методом (по формуле) выручка от продажи отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде (месяце) при наличии следующих условий:

- 1) право собственности на продукцию, товар перешло покупателю в отчетном месяце в соответствии с условиями поставки заключенного договора;
- 2) цена продукции, товара по условиям договора определена по формуле в соответствии с котировальным периодом, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- 3) дата составления расчетного документа (инвойса), выставленного в адрес покупателя, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

В случае если цена продукции, товара по условиям договора определена по формуле в соответствии с котировальным периодом позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, а право собственности на продукцию, товар перешло покупателю в отчетном месяце, то выручка отражается в бухгалтерском учете на основании грузовой таможенной декларации (ВТД) или предварительного инвойса (если по условиям контракта предварительный инвойс применяется, например, для определения предварительной оплаты за отгруженный товар) – в отчетном месяце с последующей корректировкой выручки от реализации и отражением суммы корректировки (отклонения) выручки в том отчетном периоде, в котором сформировалась окончательная цена.

В отчете о финансовых результатах выручка от продажи продукции и товаров на экспорт отражается за минусом суммы вывозных таможенных пошлин (уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу).

4.7.1.4 Порядок отражения выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления (например, при выполнении научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских работ) признается по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом, если соответствующим договором не установлен план исполнения обязательств (за исключением выручки от выполнения работ по договорам строительного подряда, по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, по договорам на восстановление зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, в которых ПАО «Татнефть» выступает в качестве подрядчика (субподрядчика), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы) (п. 13 ПБУ 9/99, п. 17 ПБУ 2/2008).

В случае если условиями заключенных договоров с заказчиками предусмотрена поэтапная сдача результатов выполненных работ, оказанных услуг, выручка от реализации работ, услуг по указанным договорам признается по мере выполнения и сдачи заказчиком этапов выполненных работ, оказанных услуг.

Выручка по договорам строительного подряда, по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, по договорам на восстановление зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, в которых ПАО «Татнефть» выступает в качестве подрядчика (субподрядчика), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются 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) (п. 17 ПБУ 2/2008). Порядок отражения выручки отражен в разд. 4.2.2.1 настоящей Учетной политики.

При отражении выручки по указанным договорам используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» (Приказ 94н).

При отражении выручки от выполнения других работ долгосрочного характера счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не используется.

4.7.1.5 Порядок учета таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории

При перемещении готовой продукции и товаров (нефти, нефтепродуктов, газопродуктов, продукции нефтехимии и т.д.) (далее, товарная продукция) через таможенную границу осуществляется периодическое временное декларирование путем подачи временной таможенной декларации (ВТД) в соответствии с положениями статей 214 и 312 Федерального закона №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». После фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза декларант обязан подать одну или несколько полных и надлежащим образом заполненных таможенных деклараций на все товары, вывезенные за пределы таможенной территории.

Расчеты с таможенными органами по уплате таможенных пошлин учитываются на

балансовом счете 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы в виде вывозной таможенной пошлины признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде (месяце), в котором были отражены доходы (выручка) от продажи товарной продукции и отражаются бухгалтерскими записями по дебету балансового счета 90 "Продажи" и кредиту балансового счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Величина расходов, подлежащая отражению в бухгалтерском учете в текущем отчетном периоде (месяце), определяется путем умножения объема реализованной товарной продукции в текущем отчетном периоде (месяце) на ставку таможенной пошлины, действующей в месяце перехода права собственности. Ставка таможенной пошлины, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на день регистрации ВТД таможенным органом.

Расходы в виде вывозной таможенной пошлины подлежат корректировке на дату оформления полной таможенной декларации (ПТД). Размер корректировки определяется как разница между суммой экспортной пошлины, указанной в ПТД, рассчитанной путем умножения объема товарной продукции, фактически вывезенной за пределы таможенной территории РФ, на ставку таможенной пошлины, действующей в месяце вывоза за пределы таможенной территории РФ, и ранее признанной таможенной пошлины в месяце реализации товарной продукции. При этом ставка таможенной пошлины, выраженная в иностранной валюте, рассчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на день регистрации ВТД таможенным органом при перемещении товарной продукции трубопроводным транспортом. При вывозе иными видами транспорта применяется курс ЦБ РФ, действующий на день регистрации таможенным органом ПТД.

Сумма корректировки вывозной таможенной пошлины отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде (месяце) регистрации ПТД таможенным органом.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности суммы корректировок вывозной таможенной пошлины отражаются бухгалтерскими записями отчетного года, в случае если ПТД на товарную продукцию, реализованную в отчетном году, зарегистрирована таможенным органом и поступила в организацию в срок не позднее 31 января года, следующего за отчетным.

В случае, если ПТД на товарную продукцию, реализованную в отчетном году, зарегистрирована таможенным органом и поступила в организацию позднее 31 января года, следующего за отчетным, суммы корректировки вывозной таможенной пошлины отражаются бухгалтерскими записями в периоде поступления в организацию ПТД следующим образом:

- а) положительная разница отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Убытки прошлых лет по корректировке вывозной таможенной пошлины по отгрузкам прошлого года» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- б) отрицательная разница отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прибыль прошлых лет по корректировке вывозной таможенной пошлины по отгрузкам прошлого года» в корреспонденции со счетом 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

4.7.1.5.1 Порядок учета таможенных пошлин при переходе права собственности на товары к покупателю на территории РФ

В случаях когда право собственности на товарную продукцию переходит к покупателю на территории РФ до момента регистрации ВТД, величина расхода в виде вывозной таможенной пошлины, подлежащая отражению в бухгалтерском учете в отчетном месяце

перехода права собственности, определяется расчетным методом, путем умножения объемов реализованной товарной продукции в отчетном месяце, на ставку таможенной пошлины, действующую в месяце перехода права собственности на товарную продукцию, по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного месяца перехода права собственности.

В этом случае расходы в виде вывозной таможенной пошлины подлежат корректировке на дату регистрации ВТД. Размер корректировки определяется как разница между суммой вывозной таможенной пошлины, определенной путем умножения объема реализованной товарной продукции на ставку таможенной пошлины, действующей в месяце регистрации ВТД, по курсу ЦБ РФ действующему на день регистрации ВТД таможенным органом, и суммой вывозной таможенной пошлины, определенной расчетным методом по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного месяца перехода права собственности.

В случаях когда право собственности на товарную продукцию переходит к покупателю на территории РФ после момента регистрации ВТД, но до момента вывоза товарной продукции за пределы таможенной территории РФ, величина расхода в виде вывозной таможенной пошлины, подлежащая отражению в бухгалтерском учете в отчетном месяце перехода права собственности, определяется расчетным методом, путем умножения объемов реализованной товарной продукции в отчетном месяце, на ставку таможенной пошлины, действующую в месяце перехода права собственности на товарную продукцию, по курсу ЦБ РФ, действующему на дату регистрации ВТД. Величина расхода в виде вывозной таможенной пошлины, определенная в соответствии с настоящим абзацем, не корректируется на дату регистрации ВТД.

Расходы в виде вывозной таможенной пошлины подлежат окончательной корректировке на дату регистрации ПТД. Размер корректировки определяется как разница между суммой вывозной таможенной пошлины, определенной путем умножения объема товарной продукции, фактически вывезенной за пределы таможенной территории РФ, на ставку таможенной пошлины, действующей в месяце поставки (вывоза за пределы таможенной территории РФ), по курсу ЦБ РФ указанному в ПТД, и суммой вывозной таможенной пошлины, определенной расчетным методом на день регистрации ВТД (либо на последнее число отчетного месяца перехода права собственности – для случаев перехода права собственности на товарную продукцию на территории РФ после момента регистрации ВТД, но до момента вывоза товарной продукции за пределы таможенной территории РФ).

В случае если ВТД и/или ПТД зарегистрирована таможенным органом и поступила в организацию в срок не позднее ~~до~~ 31 января года, следующего за отчетным годом реализации товарной продукции, суммы корректировок таможенных пошлин отражаются бухгалтерскими записями отчетного года, в котором право собственности на товарную продукцию перешло к иностранному покупателю.

В случае если ВТД и/или ПТД оформлена и поступила в организацию позднее 31 января года, следующего за отчетным годом реализации товарной продукции, суммы корректировок таможенных пошлин отражаются бухгалтерскими записями в периоде поступления в организацию ВТД и / или ПТД с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Убытки прошлых лет по корректировке вывозной таможенной пошлины по отгрузкам прошлого года» или субсчет «Прибыль прошлых лет по корректировке вывозной таможенной пошлины по отгрузкам прошлого года», в порядке, аналогичном описанному в пункте 4.7.1.5.

4.7.2 Учет прочих доходов

4.7.2.1 Состав прочих доходов

В составе прочих доходов отражаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности (п. 4 ПБУ 9/99).

Прочими доходами являются (п. 7 ПБУ 9/99):

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- прибыль от операций по купле-продаже иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств (поисковых активов) и восстановлению природных ресурсов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. (п. 9 ПБУ 9/99).

4.7.2.2 Порядок признания прочих доходов

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке (п.п.15,16 ПБУ 9/99):

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации - в порядке аналогичном порядку признания выручки (рассмотрен в п. 4.7.1.2 настоящей Учетной политики). При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период ежемесячно;
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке аналогичном порядку признания выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (рассмотрен в п. 4.7.1.2 настоящей Учетной политики);

- лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующих договоров, в порядке аналогичном порядку признания выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (рассмотрен в п. 4.7.1.2 настоящей Учетной политики);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

В Отчете о финансовых результатах ПАО «Татнефть» расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения ПАО «Татнефть» отражаются по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы» свернуто:

- доходы и расходы по курсовым разницам;
- результаты переоценки основных средств, относимые на счета прибылей и убытков отчетного периода;
- результаты переоценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва сомнительных долгов в течение отчетного периода;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- доходы и расходы по договорам мены ценных бумаг (векселей), не приводящей к изменению экономических выгод ПАО «Татнефть».

4.7.2.3 Порядок оценки величины прочих доходов

Величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяются в порядке, аналогичном порядку определения величины доходов по обычным видам деятельности (рассмотрен в п. 4.7.1.2 настоящей Учетной политики) (п.10.1 ПБУ 9/99);
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником (п.10.2 ПБУ 9/99);
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен

на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы (п.10.3 ПБУ 9/99);

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации (п.10.4 ПБУ 9/99);
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах (п.10.6 ПБУ 9/99).

4.8. Учет расходов

4.8.1 Учет расходов по обычным видам деятельности

4.8.1.1 Состав расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражаются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют (п. 7 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы на содержание производств и хозяйств, которые не производят продукцию для продажи, не выполняют работы, не оказывают услуги на сторону, а также для нужд других производств и хозяйств структурных подразделений ежемесячно списываются на прочие расходы (в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (п. 8 ПБУ 10/99):

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по видам затрат.

4.8.1.2 Порядок признания расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах (п. 19 ПБУ 10/99):

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров, оформленные первичными учетными документами в установленном порядке, не отраженные в бухгалтерском учете в предыдущих месяцах отчетного года, выявленные до окончания года, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в том месяце отчетного года, в котором указанные расходы выявлены. При этом перерасчет себестоимости продукции (работ, услуг) с начала года не производится.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров, оформленные первичными учетными документами в установленном порядке, не отраженные в бухгалтерском учете в предыдущих месяцах отчетного года, выявленные после завершения отчетного года, но до даты составления годовой бухгалтерской отчетности, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в декабре того года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность. При этом перерасчет себестоимости продукции (работ, услуг) с начала года также не производится.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров, оформленные первичными учетными документами в установленном порядке, не отраженные в бухгалтерском учете в предыдущие годы, выявленные после даты составления годовой бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» - как убытки прошлых лет, признанные в отчетном году) в том месяце, в котором указанные расходы выявлены (п. Приказа 66н, Приказ 94н, п.11 ПБУ 10/99).

Расходы по поддержанию в работоспособном состоянии активов, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств (указанные в разд. 4.2.1.1 настоящей Учетной политики), и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых в составе материально-производственных запасов, признаются в бухгалтерском учете в составе прочих текущих расходов, связанных с производством.

4.8.1.3 Порядок оценки величины расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов (п.6.1 ПБУ 10/99).

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности (п.6.2 ПБУ 10/99).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) (п.6.3 ПБУ 10/99).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п.6.4 ПБУ 10/99).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок) (п.6.4 ПБУ 10/99).

4.8.2 Учет прочих расходов

4.8.2.1 Состав прочих расходов

В составе прочих расходов отражаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности (п. 4 ПБУ 10/99).

Прочими расходами являются (п.11 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- убыток от операций по купле-продаже иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резерв по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материально-производственных запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания (в случае если по указанной задолженности не создавался резерв по сомнительным долгам);
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (включая сумму уценки основных средств в соответствии в разд. 4.2.1.2 настоящей Учетной политики);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- проценты по дисконтированию долгосрочных оценочных обязательств;
- расходы от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств (поисковых активов) и восстановлению природных ресурсов;

- прочие расходы.

В составе прочих расходов в частности, отражаются: расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, мобилизационных мощностей; расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции; расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.); расходы, связанные с выполнением научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, не давших положительного результата; убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика; убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены (либо вынесено постановление суда о приостановлении предварительного следствия); судебные расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) (п.13 ПБУ 10/99).

В Отчете о финансовых результатах ПАО «Татнефть» расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения ПАО «Татнефть» отражаются по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы» свернуто (перечень приведен в п. 4.7.2.2 Учетной политики).

4.8.2.2 Порядок признания прочих расходов

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, аналогичном порядку признания расходов по обычным видам деятельности (рассмотрен в п. 4.8.1.2 настоящей Учетной политики) (раздел 4 ПБУ 10/99).

4.8.2.3 Порядок оценки величины прочих расходов

Величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном порядку оценки величины расходов по обычным видам деятельности (рассмотрен в п. 4.8.1.3 настоящей Учетной политики) (п. 14.1 ПБУ 10/99). Величина расходов в виде процентов, уплачиваемых за предоставление в пользование денежных средств, определяется также с учетом положений п. 4.5.3.3 настоящей Учетной политики;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией (п. 14.2 ПБУ 10/99);

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете (п. 14.3 ПБУ 10/99);
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов (п. 14.4 ПБУ 10/99).

4.9. Учет оценочных резервов

4.9.1 Учет резерва по сомнительным долгам

4.9.1.1 Критерии и порядок создания резерва

ПАО «Татнефть» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы (в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 70 Приказа 34н, Приказ 94н).

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями или иными предусмотренными законодательством способами (залог, поручительство, банковская гарантия, аккредитив и др.)

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в УБУиО Исполнительного аппарата на основании данных инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в структурных подразделениях, выделенных на отдельный баланс, на конец отчетного периода.

Величина резерва определяются отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично». Порядок определения финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долгов отражен в стандарте бухгалтерского учета «Методика формирования и использования резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете».

Структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс, для формирования резерва по сомнительным долгам предоставляют в УБУиО Исполнительного аппарата акт инвентаризации дебиторской задолженности с указанием наименований дебиторов, сроков возникновения сомнительной задолженности.

Срок возникновения сомнительной дебиторской задолженности определяется в следующем порядке:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (в том числе по авансам выданным), по расчётам с покупателями и заказчиками: исходя из сроков исполнения обязательств по договорам с контрагентами;
- по расчетам по претензиям: исходя из сроков исполнения обязательств по удовлетворению претензии, установленных в договоре с контрагентом (в случае добровольного исполнения), или в исполнительных документах к судебному решению (в случае принудительного удовлетворения претензии);
- по расчетам по причитающимся дивидендам и другим доходам: исходя из срока, установленного законодательством (Законом N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и т.д.).

- по расчетам по договору простого товарищества: исходя из сроков исполнения обязательств, установленных в договоре простого товарищества либо в отдельном соглашении;
- по расчетам с виновными сторонними лицами и организациями за недостатки, хищения, ущерб: исходя из сроков исполнения обязательств по возмещению, установленных в соглашении с виновным лицом (в случае добровольного исполнения); или во вступивших в силу судебных актах / исполнительных документах к судебному акту (в случае принудительного взыскания);
- по расчетам с прочими дебиторами (по договорам комиссии, агентским договорам, по договорам выданных поручительств, договорам перевода долга, договорам уступок права требования, права доступа, по договорам беспроцентного займа, по получению процентов по ценным бумагам, по сделкам РЕПО и т.д.): исходя из сроков исполнения обязательств, установленному в договоре, соглашении с контрагентом либо в ином документе.

Если договор с контрагентом заключен с условием рассрочки оплаты за продукцию (услуги, работы), то сомнительная дебиторская задолженность определяется только в части суммы, не погашенной в сроки, установленные договором, исходя из графика платежей.

В случае если при наличии сомнительной дебиторской задолженности по конкретному контрагенту имеется встречная кредиторская задолженность по тому же контрагенту, то данная сомнительная дебиторская задолженность включается в расчет резерва в бухгалтерском учете в сумме, равной положительной разнице между сомнительной дебиторской задолженности и встречной кредиторской задолженности по данному контрагенту. Для этих целей структурные подразделения, предоставляют в УБУиО Исполнительного аппарата акт инвентаризации кредиторской задолженности с указанием наименований кредиторов.

Кроме того, структурные подразделения, предоставляют в УБУиО Исполнительного аппарата «Регистр формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета», сформированного на основании актов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности (форма регистра приведена в Приложении 1 «Альбома форм первичных учетных документов»). В данном регистре отражаются суммы, подлежащие включению в резерв по сомнительным долгам по бухгалтерскому учету.

4.9.1.2 Порядок использования резерва

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя структурного подразделения или лица, на то уполномоченного (в случае если сумма задолженности меньше 50 000 руб.) или приказа Генерального директора ПАО «Татнефть» (в случае если сумма задолженности равна или превышает 50 000 руб.) и относятся на счет средств резерва по сомнительным долгам (в случае если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов резервировались) (п.77 Приказа 34н).

4.9.1.3 Отражение резерва в учете и отчетности

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется балансовый счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» (Приказ 94н).

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту балансового счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек,

других долгов, нереальных для взыскания, ранее признанной сомнительной, производится запись по дебету балансового счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания за счет резерва по сомнительным долгам производится в тех структурных подразделениях, на балансах которых числятся соответствующие суммы дебиторской задолженности. Передача использованных сумм резерва по сомнительным долгам производится структурными подразделениями в УБУиО Исполнительного аппарата по извещению с приложением реестра списанной задолженности, наименований дебиторов, реквизитов приказов на списание задолженности. При передаче использованных сумм резерва по сомнительным долгам в УБУиО Исполнительного аппарата в структурных подразделениях отражаются записи по дебету балансового счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом балансового счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Аналитический учет по балансовому счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Величина дебиторской задолженности отражается в бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам (п. 35 ПБУ 4/99).

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного периода (года) отражаются в Отчете о финансовых результатах ПАО «Татнефть» свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

4.9.2 Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей

4.9.2.1 Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (п. 20 Приказа 119н).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по каждой единице (группе, виду) запасов согласно единому номенклатурному справочнику по материальным ценностям, в случае снижения текущей рыночной стоимости каждой единицы (группы, вида) запасов на 10 процентов (и выше) от фактической себестоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Начисление резерва отражается в тех структурных подразделениях ПАО «Татнефть», на балансе которых числятся соответствующие материально-производственные запасы.

4.9.2.2 Отражение резерва в учете и отчетности

Для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей) используется балансовый счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (Приказ 94н).

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится один раз в год (31-го декабря) и отражается в учете по кредиту балансового счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В дальнейшем по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

4.9.3 Учет резерва под обесценение финансовых вложений

4.9.3.1 Проверка финансовых вложений на обесценение. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений в акции, паи, доли в уставные капиталы других организаций (долевые финансовые вложения)

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые ПАО «Татнефть» рассчитывает получить от данных финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенной признается величина, составляющая не менее 5 % от расчетной стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость долевых финансовых вложений определяется путем умножения доли ПАО «Татнефть» в уставном капитале организации на величину чистых активов организации по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря текущего года (при наличии отчетности на дату проверки на обесценение) на 30 сентября, на 30 июня, 31 марта текущего года, 31 декабря предыдущего года.

Если финансовое вложение приобретено в течение отчетного года, начальной датой для наблюдения за обесценением является дата приобретения.

Для расчета чистых активов используется Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденный Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение долевых финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

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

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов) (п. 39 ПБУ 19/02, Приказ 94н).

Если на основе имеющейся информации делается вывод о том, что долевое финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии долевых финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на прочие доходы (в кредит балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сумма резерва под обесценение финансовых вложений») в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (п. 40 ПБУ 19/02, Приказ 94н).

4.9.3.2 Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений по займам выданным

Проверка на обесценение финансовых вложений в виде займов выданных проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Признаки, на основе которых Общество проводит тестирование на обесценение выданных займов и определяет их расчетную стоимость для расчета резерва под обесценение финансовых вложений:

1. Организация-заёмщик объявлена банкротом (начата процедура ликвидации) введено внешнее управление.

В этом случае резерв создается в размере 100% учетной стоимости выданных займов.

2. Организация-заёмщик имеет признаки банкротства в соответствии с п.2 ст.3 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности и банкротстве» (статья 3.«Признаки банкротства», п.2 «юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены»).

Таким образом, если с даты возврата займа согласно условиям договора по состоянию на отчетную дату прошло более трех месяцев, по таким займам создается резерв под обесценение в размере

- 3 - 5 месяцев - 30 % от учетной стоимости выданных займов;
- более 5 месяцев - 80 % от учетной стоимости выданных займов.

3. Прекращение поступления процентов по займам. В случае если основная сумма по договору займа погашается в сроки, установленные договором, а платежи по процентам перестали поступать в установленные договором сроки (то есть поступающие суммы не засчитываются согласно условиям договора в погашение процентов), а также просроченная задолженность по выплате процентов по состоянию на отчетную дату составляет более трех месяцев, создается резерв под обесценение основной суммы долга в размере

- 3 - 5 месяцев - 5 % от учетной стоимости выданных займов;
- более 5 месяцев - 10 % от учетной стоимости выданных займов.

4. Чистые активы организации-заёмщика, имеющего просроченную задолженность по возврату основной суммы займа либо процентов, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд имеют:

- отрицательное значение.

- отрицательную динамику.

При отрицательных значениях чистых активов, но при отсутствии отрицательной динамики сумма резерва увеличивается на 10 % от учетной стоимости выданных займов. При отрицательном значении чистых активов и отрицательной их динамики резерв сумма резерва увеличивается на 20 % от учетной стоимости выданных займов.

При этом общая сумма процентов, по каждой отдельной задолженности, по которой создается резерв, определенный в соответствии с п.1-4, должна ограничиваться интервалом от 0 процентов до 100 процентов от учетной стоимости выданного займа.

5. При наличии обеспечений по выданным займам определяется балансовая стоимость имущества, обеспечивающего возврат займа. Базой для расчета резерва в этом случае будет являться разница между учетной стоимостью займа и стоимостью доли Общества в балансовой стоимости имущества, обеспечивающего возврат займа.

6. Если организация-заёмщик на отчетную дату включен в периметр консолидации, сформированный согласно принципам МСФО, то сумма резерва под обесценение выданных займов может быть скорректирована с учетом намерений и возможностей Общества повлиять на результаты экономической деятельности организации-заёмщика. Уменьшение суммы резерва, рассчитанного в соответствии с п.1-5, по указанным организациям-заёмщикам допускается только при наличии отдельного протокола оценки. В протоколе оценки должен быть приведен перечень факторов, в связи с которыми расчетная стоимость суммы займа, определенная в соответствии с п.1-5, не может быть использована для расчета суммы резерва под обесценение займа, а также суммы, необходимые для расчета резерва.

Начисленные неоплаченные проценты по выданным займам, по которым принято решение создавать резервы под обесценение, отражаемые в отчетности в составе дебиторской задолженности, обесцениваются через резерв по сомнительным долгам в том же процентном соотношении, в котором была обесценена основная сумма долговых ценных бумаг.

4.9.3.3 Особенности создания резерва под обесценение ценных бумаг, находящихся в доверительном управлении.

Ценные бумаги, находящиеся в доверительном управлении, тестируются на обесценение с учетом следующих особенностей.

Долговые ценные бумаги (облигации, векселя):

Доверительный управляющий предоставляет информацию об активах, по которым эмитентами ценных бумаг нарушается исполнение обязательств, и об эмитентах ценных бумаг, в отношении которых имеется информация о признании эмитента банкротом. На основании информации, предоставленной доверительным управляющим, резерв под обесценение ценных бумаг создается:

1. по долговым ценным бумагам, эмитенты которых признаны банкротами - на всю балансовую стоимость;
2. по долговым ценным бумагам, в отношении эмитентов которых начата процедура банкротства/ введена процедура наблюдения/ введено внешнее управление - на всю балансовую стоимость.
3. по долговым ценным бумагам, по которым с эмитентами заключено мировое соглашение - в случае, когда сумма, причитающаяся по мировому соглашению меньше учетной стоимости требований – резерв образуется в сумме превышения учетной стоимости требования над причитающейся по мировому соглашению; в случае если сроки исполнения по мировым соглашениям нарушаются - резерв создается на всю сумму просроченных платежей;
4. по долговым ценным бумагам, по которым эмитентами нарушается исполнение обязательств по причинам, отличным от указанных в п.1-3, резерв создается, если требования просрочены более чем на 3 месяца в размере 30 % от учетной стоимости требований.

Накопленные дисконты и проценты по долговым ценным бумагам, по которым принято решение создавать резервы под обесценение, отражаемые в отчетности в составе дебиторской задолженности, обесцениваются через резерв по сомнительным долгам в том же процентном соотношении, в котором была обесценена основная сумма долговых ценных бумаг.

Долевые ценные бумаги (паи, акции):

Доверительный управляющий предоставляет информацию по акциям, не котируемым на ОРЦБ для дальнейшего наблюдения за обесценением. Доверительный управляющий предоставляет информацию по указанным акциям по данным системы RTC Board либо информацию о чистых активах эмитентов по состоянию на последнее число квартала, предшествующего отчетному (при отсутствии информации по состоянию на отчетную дату). Приоритетной для определения расчетной цены акции является информация о чистых активах эмитентов. При отсутствии информации о чистых активах для определения расчетной цены и расчета суммы резерва используется информация по данным системы RTC Board.

Резерв под обесценение ценных бумаг создается в сумме, равной разнице между расчетной стоимостью ценных бумаг и их учетной стоимостью в случае, если эта разница отрицательная.

Резерв под обесценение, созданный по ценным бумагам, находящимся в доверительном управлении, на основании информации доверительного управляющего корректируется ежеквартально.

4.9.3.4 Отражение в учете и отчетности резерва под обесценение финансовых вложений

Для обобщения информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений используется балансовый счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (Приказ 94н).

На сумму создаваемых резервов делается запись по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту балансового счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналогичная запись делается при увеличении величины указанных резервов. При уменьшении величины созданных резервов, а также выбытии финансовых вложений, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету балансового счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сумма резерва под обесценение финансовых вложений» (Приказ 94н, п. 38 ПБУ 19/02).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02).

4.10. Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

4.10.1 Порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли (п. 4 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п. 5 ПБУ 3/2006).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006 (п. 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006).

Для целей пересчета курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России, используются курсы иностранных валют к доллару США, представленные в информационных системах Reuters или

Bloomberg или опубликованные в газете "Financial Times" (в том числе в их представительствах в сети Интернет) на дату, предшествующую дате определения курса и, установленный Банком России официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса (письмо Банка России от 14.01.2010 № 6-Т "Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России").

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату (п. 8 ПБУ 3/2006).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов (за исключением денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг), а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 3/2006).

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов (за исключением денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг), а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, выраженных в иностранной валюте после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п. 10 ПБУ 3/2006).

4.10.2 Порядок учета курсовых разниц

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по (п.11 ПБУ 3/2006):

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами и по приобретенным в порядке уступки правам требования долга (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность (п.12 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в составе прочих доходов или прочих расходов (на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы»), кроме курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам (в том числе в уставный капитал организации), а также кроме случаев, предусмотренных в следующем абзаце (п.13 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница (в том числе отрицательная курсовая разница), возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

При прекращении организацией деятельности за пределами Российской Федерации (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату организации в качестве прочих доходов или прочих расходов. Информация по данной курсовой разнице отражается в «Отчете о финансовых результатах» по строке «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

4.11. Учет капитала и прибыли

4.11.1 Порядок формирования финансового результата

Бухгалтерская прибыль (убыток) ПАО «Татнефть» представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету и в соответствии с настоящей Учетной политикой (п. 79 Приказа 34н).

Конечный финансовый результат ПАО «Татнефть» формируется в балансе ПАО «Татнефть», на основании данных о финансовых результатах, выявленных в структурных подразделениях, выделенных на отдельный баланс.

Для формирования конечного финансового результата деятельности ПАО «Татнефть» в отчетном году используется счет 99 "Прибыли и убытки", на котором отражаются прибыль или убыток от обычных видов деятельности; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период; суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

4.11.2 Порядок распределения и использования прибыли

Распределение прибыли ПАО «Татнефть» (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года, утверждается общим собранием акционеров (ст. 48 Закона № 208-ФЗ, Устав ПАО «Татнефть»).

4.11.3 Отражение в отчетности

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (п. 83 Приказа 34н).

4.11.4 Аналитический учет нераспределенной прибыли

В целях организации контроля за состоянием и движением средств нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансовому счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется аналитический учет сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (Приказ 94н).

Аналитический учет по балансовому счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

К данному счету открываются субсчета:

- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет от дооценки ОС при выбытии»;
- «Нераспределенная прибыль отчетного года, начисленная на развитие производства»;
- «Нераспределенная прибыль отчетного года, использованная на развитие производства»;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;
- «Нераспределенная прибыль прошлых лет, начисленная на развитие производства»;
- «Нераспределенная прибыль прошлых лет, использованная на развитие производства»;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года, использованная при отражении существенных ошибок».

4.11.5 Резервный фонд

В ПАО «Татнефть» создан резервный фонд в размере 5% уставного капитала (Устав ПАО «Татнефть», Закон № 208-ФЗ).

Резервный фонд ПАО «Татнефть» предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

4.11.6 Учет собственных акций

Учет собственных акций, выкупленных у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, ведется на балансовом счете 81 «Собственные акции (доли)» (Приказ № 94н).

При выкупе у акционеров принадлежащих им акций в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету балансового счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

Аннулирование выкупленных собственных акций проводится по кредиту балансового счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету балансового счета 80 «Уставный капитал» после выполнения всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на балансовом счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

4.11.7 Учет добавочного капитала

Учет добавочного капитала ведется на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» (Приказ № 94н).

По кредиту балансового счета 83 «Добавочный капитал» отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, - в корреспонденции с балансовым счетом 75 «Расчеты с учредителями».

К балансовому счету 83 «Добавочный капитал» открываются следующие субсчета:

- «Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки»;
- «Курсовая разница (по активам и обязательствам, используемых для ведения деятельности за пределами РФ)»
- «Эмиссионный доход».

Списание сумм, отнесенных в кредит счета 83 «Добавочный капитал», производится в следующих случаях (Приказ № 94н, п. 48 Приказа № 91н):

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определено снижение стоимости;
 - выбытия объектов основных средств, по которым ранее был отражен прирост стоимости по результатам переоценки - в корреспонденции с кредитом балансового счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет от дооценки ОС при их выбытии» (в сумме дооценки выбывших объектов основных средств);
- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции с балансовым счетом 80 «Уставный капитал»;
- прекращения организацией деятельности за пределами РФ (полном или частичном): часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к

прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату организации в качестве прочих доходов или прочих расходов.

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств. Аналитический учет сумм прироста стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки ведется в разрезе объектов основных средств.

4.12. Забалансовый учет полученных и выданных обеспечений

4.12.1 Способы обеспечений исполнения обязательств

Исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором (ст. 329 ГК РФ).

4.12.2 Учет выданных обеспечений

Учет выданных обеспечений выполнения обязательств и платежей ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (Приказ № 94н, письмо Минфина РФ от 31.10.1994 № 142).

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

4.12.3 Учет полученных обеспечений

Учет полученных обеспечений выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям, ведется на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (Приказ №94н).

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008, списываются по мере погашения задолженности кроме гарантий выданных банком.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

4.13. Учет деятельности, осуществляемой по договору простого товарищества (совместная деятельность)

Согласно п. 1 ст. 1041 ГК РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели (ст. 1041 ГК РФ).

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу (п. 13 ПБУ 20/03).

При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами (п. 14 ПБУ 20/03).

Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела в соответствии со статьей 1050 ГК РФ при прекращении совместной деятельности, отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности (п. 15 ПБУ 20/03).

По принятому к бухгалтерскому учету после прекращения совместной деятельности амортизируемому имуществу начисление амортизации производится в течение вновь установленного срока полезного использования в соответствии с правилами, определенными Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Бухгалтерская отчетность организацией-товарищем представляется в установленном для юридических лиц порядке с учетом финансовых результатов, полученных по договору о совместной деятельности. В бухгалтерском балансе организации-товарища вклад в совместную деятельность отражается в составе финансовых вложений, а в случае существенности показывается отдельной статьей. В отчете о финансовых результатах причитающиеся организации-товарищу по итогам раздела прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или расходов при формировании финансового результата (п. 16 ПБУ 20/03).

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в рамках раскрытия информации по отчетному сегменту о совместной деятельности организацией-товарищем показываются:

- доля участия (вклад) в совместной деятельности;
- доля в общих договорных обязательствах;
- доля в совместно понесенных расходах;
- доля в совместно полученных доходах.

4.14. Учет деятельности по соглашению на разведку и раздел продукции с Ливией

Учет хозяйственных операций, при осуществлении деятельности в рамках Соглашения на разведку и раздел продукции (СРРП) с Ливией ведется в соответствии с условиями соответствующих СРРП, требованиями законодательства Российской Федерации и настоящей Учетной политики.

ПАО «Татнефть» обеспечивает отдельный учет расходов, доходов, активов и обязательств по каждому СРРП.

Затраты по СРРП делятся на:

- расходы на нефтяные операции (возмещаемые затраты);
- невозмещаемые затраты.

Расходы на нефтяные операции (возмещаемые затраты) включают все затраты по разведочным и оценочным операциям, операциям по разработке, эксплуатационным операциям и ликвидации, а также прочие затраты, которые предусмотрены соответствующим СРРП. Затраты на нефтяные операции покрываются готовой продукцией

(сырой нефтью, жидкими побочными углеводородами и природным газом), получаемой ПАО «Татнефть» в результате раздела продукции.

Невозмещаемые затраты – затраты, которые согласно СРРП готовой продукцией не покрываются.

Деятельность ПАО «Татнефть» в Ливии в рамках заключенных СРРП разделяется на два периода:

- разведочный;
- эксплуатационный.

Состав возмещаемых и невозмещаемых затрат различен в разведочном и эксплуатационном периоде, и определяется условиями соответствующих СРРП.

4.14.1 Порядок формирования затрат

Возмещаемые затраты, осуществляемые в разведочном периоде, учитываются в составе затрат в незавершенном производстве (на балансовом счете 20 «Незавершенное производство основного производства», субсчет «НЗП по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции (СРРП) (компенсируемые)»). Учет возмещаемых затрат ведется на балансовом счете 20 «Незавершенное производство основного производства» в разрезе заключенных СРРП, видов работ, элементов затрат.

Расходы, понесенные при осуществлении СРРП в эксплуатационный и разведочный период, учтенные на балансовом счете 20 «Незавершенное производство основного производства», отражаются в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Запасы» и расшифровкой по отдельной строке «Затраты в незавершенном производстве» (в случае если период до начала списания затрат на себестоимость продукции не превышает 12 месяцев) или в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы» (в случае если срок списания затрат на себестоимость продукции превышает 12 месяцев).

Расходы, осуществляемые в валюте Ливии - ливийских динарах, пересчитываются и учитываются в валюте Российской Федерации – рублях по правилам, изложенным в рекомендациях, выпущенных Банком России (письмо Банка России от 14.01.2010 № 6-Т "Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России"). Для целей такого пересчета используются курсы ливийского динара к доллару США, публикуемые интернет версией газеты Financial Times, Bloomberg или Reuters на дату, предшествующую дате определения курса и, установленный Банком России официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса.

Расходы, осуществляемые в разведочном периоде, которые можно прямо отнести на конкретное СРРП, учитываются в затратах по соответствующему Соглашению на основании первичной документации.

Возмещаемые затраты, производимые в разведочном периоде, которые нельзя прямо отнести на конкретное СРРП, ежемесячно распределяются между Соглашениями в равных долях.

В соответствии с условиями СРРП основные средства, приобретаемые в разведочном периоде, переходят в собственность Ливии при первом их использовании в нефтяных операциях. Расходы на приобретение (создание) основных средств являются возмещаемыми, и учитываются по дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В момент принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств расходы на их приобретение (создание) списываются с кредита балансового счета

08 в дебет балансового счета 20 «Незавершенное производство основного производства». Одновременно отражаются операции по дебету балансового счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с балансовым счетом 76 «Расходы с разными дебиторами и кредиторами».

Операции, связанные с переходом прав собственности на основные средства к иностранному государству, отражаются бухгалтерскими записями по дебету балансового счета 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту балансового счета 01 «Основные средства». При этом объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности иностранному государству, используемые ПАО «Татнефть», учитываются по каждому СРРП на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Обсадные трубы и НКТ, приобретаемые для дальнейшего использования при строительстве скважин в ходе реализации СРРП, учитываются в футах и (справочно) в штуках. Дополнительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, не учитываемые в их первоначальной стоимости, учитываются в разрезе приобретаемых партий и относятся на затраты по строительству скважин пропорционально стоимости использованных МПЗ из соответствующей партии.

Невозмещаемые затраты, осуществляемые в разведочном периоде, учитываются в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»), в момент их осуществления.

В случае если какие-либо расходы, понесенные в разведочном периоде, были отражены в составе возмещаемых затрат и далее признаны невозмещаемыми, указанные расходы также подлежат списанию в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в момент признания их невозмещаемыми.

В соответствии с положениями заключенных СРРП в целях осуществления операций по добыче в эксплуатационном периоде в рамках каждого соглашения организуется совместная акционерная компания – оператор, деятельность которой финансируется сторонами соглашения.

Взносы, уплачиваемые при учреждении компании – оператора, отражаются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений (в порядке, указанном в разд. 4.4 настоящей Учетной политики).

Взносы, перечисляемые компании – оператору на финансирование деятельности в эксплуатационный период, учитываются на балансовом счете 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Списание расходов в виде взносов, перечисляемых компании – оператору на финансирование деятельности в эксплуатационный период, осуществляется на основании отчетов компании - оператора о расходах, фактически понесенных по соответствующему СРРП.

Возмещаемые затраты, осуществляемые в эксплуатационном периоде, учитываются в составе затрат в незавершенном производстве (на балансовом счете 20 «Незавершенное производство основного производства», субсчет «НЗП по выполнению соглашения на разведку и раздел продукции (СРРП) (компенсируемые)»). Учет возмещаемых затрат ведется на счете 20 в разрезе СРРП, элементов затрат.

Учет затрат, понесенных в эксплуатационном и разведочном периоде, ведется на балансовом счете 20 «Незавершенное производство основного производства» обособленно.

Расходы, осуществляемые в эксплуатационном периоде, которые можно прямо отнести на конкретное СРРП учитываются в затратах по соответствующему Соглашению на основании первичной документации.

Возмещаемые затраты, осуществляемые в эксплуатационном периоде, которые нельзя прямо отнести на конкретное СРРП ежемесячно распределяются между расходами всех СРРП пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих, работающих у компания – оператора.

Невозмещаемые затраты, понесенные в эксплуатационном периоде, учитываются в составе прочих расходов (по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы»), в момент их осуществления.

В случае если какие-либо расходы, понесенные в эксплуатационном периоде, были отражены в составе возмещаемых затрат и далее признаны невозмещаемыми, указанные расходы также подлежат списанию в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в момент признания их невозмещаемыми.

4.14.2 Порядок списания затрат

В соответствии с положениями СРРП с Ливией списание понесенных возмещаемых затрат осуществляется в следующей последовательности: в первую очередь подлежат списанию затраты, понесенные в разведочный период, далее – затраты, понесенные в эксплуатационном периоде.

Списание возмещаемых затрат, понесенных в разведочном периоде, осуществляется с того отчетного периода, в котором получена первая продукция.

Списание возмещаемых затрат, понесенных в эксплуатационном периоде, осуществляется с того отчетного периода в котором, полностью списаны затраты, понесенные в разведочном периоде.

Возмещаемые затраты, учтенные в эксплуатационном и разведочном периоде, списываются с балансового счета 20 «Незавершенное производство основного производства» на балансовый счет 43 «Готовая продукция» - в сумме расходов, подлежащих включению в себестоимость продукции, полученной в результате раздела в текущем месяце. Списание затрат отражается на последнее число месяца.

Стоимость готовой продукции, получаемой в результате раздела, определяется в иностранной валюте, в порядке, установленном условиями СРРП. Для учета готовой продукции, получаемой в результате раздела, ежемесячно определяется величина расходов, подлежащих включению в себестоимость готовой продукции в рублях.

Величина расходов, подлежащих включению в себестоимость готовой продукции, получаемой в результате раздела, определяется на конец месяца путем умножения затрат, не списанных на начало месяца (в рублях) на коэффициент (определяемый путем деления стоимости готовой продукции, полученной в результате раздела (в иностранной валюте), определяемой согласно условиям СРРП, к сумме не списанных затрат на начало соответствующего месяца (в иностранной валюте)).

Информация о расходах, понесенных при осуществлении СРРП в эксплуатационный и разведочный период, доходов от продажи, стоимости продукции, полученной в результате раздела, суммах, полученных в качестве возмещения понесенных расходов, раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

4.15. Учет деятельности по оперативному управлению имуществом

В соответствии с ст. 123.23 ГК РФ и п. 1 ст. 9 Федерального закона от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» частным учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником (гражданином или юридическим лицом) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера. Частное учреждение полностью или частично финансируется собственником его имущества.

На основании положений ст. 296 ГК РФ и п. 2 ст. 9 Закона о некоммерческих организациях имущество частного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятим у учреждения, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению (п. 2 ст. 296 ГК РФ).

Имущество, передаваемое в оперативное управление, подлежит списанию с бухгалтерского учета ПАО «Татнефть».

Учет имущества, переданного в оперативное управление, ведется на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по договору оперативного управления имуществом» по балансовой стоимости.

Основные средства и материалы, переданные в оперативное управление, учитываются на забалансовых счетах 015 «Основные средства, переданные в оперативное управление учреждению», 014 «Материалы, переданные в оперативное управление учреждению».

При передаче объектов основных средств в оперативное управление суммы добавочного капитала, образованного при переоценке данных объектов основных средств, списываются на нераспределенную прибыль (в дебет счета 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года от дооценки ОС при выбытии»).

Так как стоимость имущества, переданного в оперативное управление некоммерческой организации (учреждению), с течением времени фактически уменьшается за счет амортизации, физического и морального износа, то в бухгалтерском учете ПАО «Татнефть» ежегодно по состоянию на 31 декабря отражается обесценение дебиторской задолженности по переданному в учреждение имуществу.

Сумма ежегодного обесценения включает износ основных средств, начисленный учреждением на конец отчетного года, исходя из принятых учреждением сроков полезного использования.

Отражение обесценения дебиторской задолженности по вкладу в учреждение осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Расходы от оперативного управления имуществом» и кредиту балансового счета 76 субсчет «Расчеты по договору оперативного управления имуществом» на основании информации, представляемой учреждением структурному подразделению ПАО «Татнефть» (передавшее имущество в оперативное управление).

Отражение обесценения имущества, переданного в оперативное управление, осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года по кредиту забалансового счета 015 «Основные средства, переданные в оперативное управление учреждению» пообъектно на сумму ежегодного обесценения.

Первичным документом для отражения данных операций в бухгалтерском учете является бухгалтерская справка-расчет.

При возврате имущества из оперативного управления в бухгалтерском учете отражаются проводки Дебет 01 «Основные средства» Кредит 76 субсчет «Расчеты по договору оперативного управления имуществом» на стоимость имущества (в оценке на дату передачи в оперативное управление); Дебет 76 субсчет «Расчеты по договору оперативного управления имуществом» Кредит 02 «Амортизация основных средств» на сумму начисленного в учреждении износа (по данным, представляемым учреждением).

Кроме того, поскольку обесценение дебиторской задолженности по вкладу в учреждение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря, то на момент возврата объектов определяется сумма износа, начисленная учреждением за период с 31 декабря прошлого года до момента возврата имущества, которая отражается в бухгалтерском учете проводкой Дт 91 Кт 76.

Дальнейшее начисление амортизации по возвращенному объекту ОС структурное подразделение ПАО «Татнефть» будет осуществлять исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования.

В случае если основные средства, переданные в оперативное управление, прекращают использоваться вследствие морального или физического износа, то данные объекты подлежат возврату из оперативного управления в ПАО «Татнефть». Операции по ликвидации указанных объектов отражаются в бухгалтерском учете тех структурных подразделений, которым был возвращен объект.

Сальдо балансового счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по договору оперативного управления имуществом» отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

4.16. Учет деятельности по доверительному управлению имуществом

По договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя) (ст. 1012 ГК РФ).

Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему.

Доверительное управление имуществом осуществляется в рамках договора доверительного управления.

При отражении в бухгалтерском учете операций по передаче учредителем управления имущества (ПАО «Татнефть») в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется балансовый счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по договорам доверительного управления имуществом» (п.2 Приказа № 97н).

При составлении бухгалтерской отчетности в нее включаются данные отчета доверительного управляющего об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях путем суммирования аналогичных показателей, данные по субсчету «Расчеты по договорам доверительного управления имуществом» в отчетность не включаются (п.7 Приказа № 97н).

Раскрытие информации, связанной с осуществлением договора доверительного управления имуществом, производится в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть».

4.17. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

4.17.1 Общие принципы применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и настоящей Учетной политикой (п. 2 ПБУ 18/02).

Отражение хозяйственных операций по отражению условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств (активов), вычитаемых временных разниц, налогооблагаемых временных разниц производится УБУиО Исполнительного аппарата на основании данных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

4.17.2 Порядок учета постоянных и временных разниц

Информация о постоянных и временных разницах формируется в отдельных регистрах, разработанных ПАО «Татнефть» самостоятельно (п. 3 ПБУ 18/02).

4.17.3 Порядок отражения в бухгалтерском учете условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

Величину текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

4.17.4 Порядок отражения в бухгалтерской отчетности сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

При составлении бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть» в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п. 19 ПБУ 18/02).

4.18. Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

4.18.1 Критерии определения оценочного обязательства

Оценочное обязательство - это обязательство организации с неопределенной величиной или с неопределенным сроком исполнения (п.4 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих обязательных условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае если возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п.5 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива (п.8 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п.9 ПБУ 8/2010).

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий для оценочного обязательства, перечисленных выше.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п.13 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности (п.14 ПБУ 8/2010).

4.18.2 Определение величины, списание и изменение оценочного обязательства

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (п. 16 ПБУ 8/2010).

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

В отчете о финансовых результатах расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам (п.19 ПБУ 8/2010).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (приведенная стоимость) (п.20 ПБУ 8/2010).

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010).

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации) (п.22 ПБУ 8/2010).

4.18.3 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, в случае существенности, следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме наносит или может нанести ущерб ПАО «Татнефть» в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, то информация не раскрывается в полном объеме. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указывается общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается (п.28 ПБУ 8/2010).

ПАО «Татнефть» создает следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по рекультивации земли. Механизм признания оценочного обязательства по рекультивации земли описан в п.4.2.2.4 Учетной политики;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов.

4.18.4 Учет оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год

4.18.4.1 Порядок признания оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Отчисления по оценочному обязательству отражаются в структурных подразделениях ПАО «Татнефть», производящих начисления заработной платы работникам.

Процент отчислений по оценочному обязательству рассчитывается по каждому структурному подразделению ПАО «Татнефть» отдельно путем отношения годовой плановой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год к годовой плановой сумме расходов на оплату труда по структурному подразделению в части начислений по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам, надбавок, доплат стимулирующего характера, за режим работы, условия труда, районных и северных надбавок, премий за производственные результаты (без учета вознаграждений по итогам работы за год), среднего заработка за время командировок и обучения.

Годовая плановая сумма расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год состоит из предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения, а также сумм

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанное вознаграждение.

Размер ежемесячных отчислений по оценочному обязательству определяется путем умножения процента отчислений на сумму дебетового оборота за месяц по следующим субсчетам счета 32* «Затраты на оплату труда»: «Основная заработная плата», «Премия за производственные результаты и надбавки стимулирующего характера», «Надбавка за режим работы и условия труда», «Надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда», «Надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», «Средний заработок за выполнение государственных и общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством о труде», «Оплата за время обучения с отрывом от производства в системе повышения квалификации или переподготовки» (~~по данным налогового учета~~) в соответствующих структурных подразделениях.

4.18.4.2 Отражение оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год в учете и отчетности

Обобщение информации о состоянии и движении сумм оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу, производится с использованием балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год».

Резервирование сумм отражается по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Фактические расходы на выплату вознаграждений по итогам работы за год относятся в дебет балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год» в корреспонденции с балансовыми счетами: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В бухгалтерском балансе сумма переходящего остатка оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства» (Приказ № 66н).

4.18.4.3 Порядок отражения переходящего остатка оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в структурных подразделениях, проводится инвентаризация суммы оценочного обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года, в ходе которой проверяется правильность и обоснованность признанного оценочного обязательства.

Сумма оценочного обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год уточняется исходя из утверждаемого размера вознаграждений по итогам работы за год и обязательных отчислений (страховых взносов в Пенсионный фонд Российской

Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

В случае превышения фактически признанного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись по дебету счета учета затрат на производство и расходов на продажу и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год», а в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в затраты производства и обращения (Дебет счета учета затрат на производство и расходов на продажу Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год»).

4.18.5 Учет оценочных обязательств на оплату неиспользованных отпусков

4.18.5.1 Порядок признания оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков

На основании п.5 ПБУ 8/10 организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работникам.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков признается в структурных подразделениях ПАО «Татнефть» в следующем порядке:

- 1) По состоянию на отчетную дату определяется общее количество дней неиспользованного отпуска по каждому работнику. При этом учитываются дни отпуска за полностью отработанные годы (за каждый отработанный год работнику полагается 28 дней основного отпуска плюс дни дополнительного отпуска), а также дни отпуска за те месяцы неполного года, которые были отработаны по состоянию на конец отчетного периода.
- 2) По состоянию на отчетную дату по каждому работнику определяется средний дневной заработок по правилам, установленным для расчета отпускных, согласно постановлению Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
- 3) На основании полученных показателей определяется сумма среднего заработка за дни неиспользованного отпуска по каждому работнику по формуле:

$$\begin{array}{lcl} \text{Сумма среднего заработка} & & \text{средний дневной} \\ \text{за дни неиспользованного} & = & \text{заработок} \\ \text{отпуска} & & \text{X} \\ & & \text{Количество дней} \\ & & \text{неиспользованного} \\ & & \text{отпуска} \end{array}$$

- 4) Сумма оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в бухгалтерском учете формируется с учетом страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисляемых на данную сумму.

Таким образом, полученную сумму среднего заработка за дни неиспользованного отпуска увеличивают на сумму страховых взносов. При этом применяются ставки страховых взносов, действующие с 1 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Расчет указанных показателей отражается в «Отчете для формирования резерва на оплату неиспользованных отпусков в разрезе МВЗ и табельных номеров» (по форме, приведенной

в Приложении 1 «Альбома форм первичных учетных документов»), и обобщается в «Отчете для формирования резерва на оплату неиспользованных отпусков в разрезе МВЗ и отражения резерва в отчетности» (в котором все суммы среднего заработка группируются в разрезе МВЗ без подразделения по табельным номерам).

На основании информации, отраженных в данных отчетах, формируется сумма оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

4.18.5.2 Отражение оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в учете и отчетности

Формирование суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков производится с использованием балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков».

Резервирование сумм отражается по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу (проводки по начислению суммы оценочного обязательства формируются в разрезе мест возникновения затрат). В случае если оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается впервые, то сумма оценочных обязательств за дни неиспользованного отпуска, относящиеся к прошлым отчетным годам, отражается в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Фактическая сумма отпускных, начисленных работнику, в бухгалтерском учете относится за счет признанной суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков. При этом формируются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков» и кредиту балансовых счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Кроме того, начисление работнику компенсации за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении) также относится за счет признанной суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

В случае если при начислении отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск и страховых взносов на них не будет достаточно признанной суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков (при этом анализируется сумма оценочного обязательства в целом без разбивки на МВЗ), то в бухгалтерском учете доначисляется сумма оценочного обязательства (в том же месяце, когда начисляются отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск) и отражается по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

В бухгалтерском балансе сумма оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства» (Приказ № 66н).

4.18.5.3 Порядок инвентаризации оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков

По состоянию на последнее число каждого квартала в бухгалтерском учете ПАО «Татнефть» проводится инвентаризация оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

Результаты инвентаризации оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков отражаются в формах «Отчет по инвентаризации резерва на оплату неиспользованных отпусков в разрезе МВЗ и табельных номеров», «Отчет по инвентаризации резерва на оплату неиспользованных отпусков в разрезе МВЗ» (формы отчетов приведены в Приложении 1 «Альбома форм первичных учетных документов»).

По результатам инвентаризации отражается корректировка суммы оценочного обязательства по каждому месту возникновения затрат исходя из:

- суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, которые были отражены на конец предыдущего квартала;
- суммы оценочного обязательства, которая была использована в текущем квартале для начисления отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск (включая страховые взносы);
- суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, которая формируется на конец текущего квартала (с учетом изменения показателя среднедневного заработка, а также количества дней неиспользованного отпуска).

Доначисление суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в конце квартала отражается по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу (в разрезе МВЗ).

Корректировка суммы оценочного обязательства в сторону уменьшения в конце квартала отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы».

Если в текущем квартале была доначислена сумма оценочного обязательства в соответствии с п. 4.18.5.2 Учетной политики (т.е. когда при фактическом начислении отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск не было достаточно суммы признанного оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков), то корректировку суммы оценочного обязательства на конец квартала производится с учетом сумм оценочного обязательства, доначисленных ранее.

4.18.6 Учет оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов

4.18.6.1 Порядок признания оценочного обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов

В соответствии с требованиями нормативных актов (федеральный закон № 2395 «О недрах», № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и т.д.), условиями лицензионных соглашений на права пользования недрами в ПАО «Татнефть» существует обязанность производить комплекс работ по ликвидации скважин, других объектов основных средств, а также рекультивации земель на месторождениях после окончания добычи нефти и газа.

На основании ПБУ 8/2010 ПАО «Татнефть» признает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств, а также обязательства по рекультивации земель на месторождениях после окончания добычи нефти и газа.

К объектам, подлежащим ликвидации после окончания добычи нефти и газа, относятся скважины, дожимные насосные станции (ДНС); групповые замерные установки (ГЗУ); групповые замерные насосные установки (ГЗНУ); нефтепроводы (выкидные, сборные, напорные); установки подготовки нефти (УПВСН, УПСВН, УКПН, ТХУ, ЦПС); резервуарные (товарные) парки; установки предварительного сброса воды, очистные сооружения; объекты газосбора (компрессорные станции, газопроводы); компрессорные насосные станции (КНС) капитального исполнения; водоводы; воздушные линии электропередачи; электроподстанции; площадки для обслуживания скважин.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов рассчитываются по группам месторождений.

Для целей расчета стоимостной оценки оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов в ПАО «Татнефть» выделяют пять групп месторождений. При этом принимается следующее допущение: для каждого НГДУ определяется лишь одна группа месторождений, на которых у данного нефтегазодобывающего управления формируется наибольший объем добычи нефти. При этом деятельность НГДУ на других группах месторождений не учитывается:

Группа 1 – Ромашкинское месторождение (к этой группе относится НГДУ «Азнакаевскнефть», НГДУ «Альметьевнефть», НГДУ «Джалильнефть» и НГДУ Лениногорскнефть»);

Группа 2 –Ново-Елховское месторождение (НГДУ «Елховнефть»);

Группа 3 –месторождения Бавлинского региона (НГДУ «Бавлынефть»);

Группа 4 –месторождения Прикамского региона (НГДУ «Прикамнефть»);

Группа 5 –прочие месторождения (НГДУ «Нурлатнефть» и НГДУ «Ямашнефть»).

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов рассчитывается по каждой группе месторождений и каждому НГДУ.

Расчет оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов производится отдельно по ликвидации скважин, по ликвидации прочих основных средств, по рекультивации земельных участков.

При расчете величины оценочного обязательства по ликвидации скважин все скважины (добывающие, нагнетательные, пьезометрические и т.д.) подразделяются на 2 вида: глубиной не более 1500 м и глубиной более 1500 м. При расчете учитывается общее количество скважин каждого вида на группе месторождений и стоимость работ по ликвидации одной скважины (глубиной не более 1500 м и глубиной более 1500м.).

При расчете величины оценочного обязательства по прочим основным средствам учитывается общее количество основных средств (нефтепроводов, водоводов, воздушных линий электропередачи и т.д.) на группе месторождений и стоимость работ по ликвидации единицы основного средства.

Стоимость работ по ликвидации скважин в зависимости от глубины, прочих основных средств определяется в соответствии с согласованными типовыми сметами, предоставленными курирующими службами Исполнительного аппарата.

При расчете величины оценочного обязательства по рекультивации земли учитывается площадь земель, занятых основными средствами, подлежащими ликвидации (скважинами,

нефтепроводами, водоводами), и стоимость рекультивации одного гектара земли, занимаемых основными средствами, подлежащими ликвидации.

Обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов предполагают их исполнение (погашение) более чем через 12 месяцев после даты признания (отчетной даты). Поэтому величина оценочного обязательства на момент признания должна отражаться по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Приведенная (дисконтированная) стоимость оценочного обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов по каждой группе месторождений (НГДУ) определяется по следующей формуле:

$$C_{\text{прив}} = C_{\text{тек}} \times (1 + K_{\text{инф}})^n \times (1/(1+K_{\text{диск}}))^n, \text{ где}$$

$C_{\text{прив}}$ - приведенная стоимость оценочного обязательства по группе месторождений.

$C_{\text{тек}}$ - величина оценочного обязательства по ликвидации всех объектов основных средств и рекультивации нарушенных и загрязненных земель по группе месторождений (НГДУ) в текущих ценах.

$K_{\text{инф}}$ – прогнозная ставка инфляции. В качестве ставки инфляции может использоваться прогнозная ставка инфляции Минэкономразвития РФ (определяется по данным сценарных условий долгосрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на официальном сайте Минэкономразвития России), Центробанка РФ либо среднее значение между прогнозами Минэкономразвития и Центробанка РФ.

$K_{\text{диск}}$ – ставка дисконтирования (в качестве ставки дисконтирования учитывается доходность государственных ценных бумаг, срок погашения которых сопоставим с предполагаемым сроком выполнения обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов);

n - период дисконтирования.

Период дисконтирования соответствует прогнозируемому сроку технической добычи нефти на конкретной группе месторождений.

Период дисконтирования по группе месторождений рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного года по формуле:

n = прогнозные запасы нефти по группе месторождений на конец отчетного года / общие объемы добычи нефти по группе месторождений за отчетный год.

Прогнозные запасы нефти по каждой группе месторождений на конец отчетного года рассчитываются как разница между доказанными разбуренными запасами нефти на начало отчетного года и общими объемами добычи нефти за отчетный год по данной группе месторождений.

Доказанные разбуренные запасы нефти по конкретной группе месторождений на начало отчетного года определяются по данным международной нефтегазовой консультационной фирмы и включают в себя доказанные разбуренные разрабатываемые запасы нефти и доказанные разбуренные неразрабатываемые запасы нефти на начало отчетного года.

Прогнозная ставка инфляции, ставка дисконтирования, период дисконтирования пересматривается ежегодно на момент расчета обязательства.

4.18.6.2 Отражение оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов в учете

Бухгалтерский учет оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов ведется на следующих субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов»:

- оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты – на субсчете «Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO) (краткосрочные)»;
- оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - на субсчете «Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO) (долгосрочные)».

Приведенная (дисконтированная) стоимость оценочного обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов отражается в Исполнительном аппарате ПАО «Татнефть» по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 06 «Активы по ликвидационным обязательствам(ARO)».

Бухгалтерский учет оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов и активов по ликвидационным обязательствам ведется в Исполнительном аппарате ПАО «Татнефть» в разрезе групп месторождений и НГДУ.

Оценочные обязательства по объектам основных средств, приобретенным (созданным) в течение года, отражаются в Исполнительном аппарате (в разрезе групп месторождений и НГДУ) по состоянию на 31 декабря года, в котором соответствующие объекты были приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 06 «Активы по ликвидационным обязательствам(ARO)».

По состоянию на 31 декабря каждого года определяется краткосрочная часть оценочного обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов (на основании информации о предполагаемой ликвидации основных средств на следующий год).

4.18.6.3 Порядок амортизации активов по ликвидационным обязательствам

Стоимость активов по ликвидационным обязательствам погашается посредством начисления амортизации. Амортизация активов по ликвидационным обязательствам начисляется ежемесячно в Исполнительном аппарате способом пропорционально объему производства продукции (добычи нефти).

Сумма ежемесячной амортизации определяется по каждой группе месторождений и НГДУ исходя из суммы амортизации в расчете на 1 тонну нефти по группе месторождений, к которой относится НГДУ, и объема добычи нефти по НГДУ за текущий месяц.

Сумма амортизации в расчете на 1 тонну нефти рассчитывается для каждой группы месторождений один раз в год на начало текущего года в следующем порядке:

$$ПС = ARO / \sum_{\text{док. нач.}}$$

где:

ПС – сумма амортизации на 1 тонну нефти по группе месторождений;

ARO – стоимость активов по ликвидационным обязательствам по группе месторождений на начало отчетного года;

$Z_{\text{док. нач.}}$ – запасы нефти по группе месторождений на конец предыдущего отчетного года (рассчитываются как разница между доказанными разбуренными запасами нефти на начало предыдущего отчетного года по данным международной нефтегазовой консультационной фирмы и общими объемами добычи нефти за предыдущий отчетный год по данной группе месторождений).

При начислении амортизации в отношении активов по ликвидационным обязательствам по конкретному НГДУ применяется та сумма амортизации (в расчете на 1 тонну нефти), которая рассчитана для группы месторождений, к которому относится данное НГДУ.

В случае если в течение года в соответствии с п. 4.2.7.2.3 Учетной политики были получены от НГДУ активы по ликвидационным обязательствам (ARO) (Дебет 06 Кредит 79) (по основным средствам, переведенным из состава материальных поисковых активов) сумма амортизации в расчете на 1 тонну нефти пересчитывается для той группы месторождений, к которому относится НГДУ, передавшее активы по ARO. Новая сумма амортизации в расчете на 1 тонну нефти пересчитывается по состоянию на последнее число месяца, в котором были получены активы по ликвидационным обязательствам (до начисления амортизации), и определяются в следующем порядке:

$$ПС = (ARO + ARO_{\text{МПА}}) / Z_{\text{док. нач.}}$$

где:

ПС – сумма амортизации на 1 тонну нефти по группе месторождений, по состоянию на последнее число месяца, в котором были получены активы по ликвидационным обязательствам;

ARO – стоимость активов по ликвидационным обязательствам по группе месторождений по состоянию на начало месяца, в котором были получены активы по ликвидационным обязательствам $ARO_{\text{МПА}}$;

$ARO_{\text{МПА}}$ – стоимость активов по ликвидационным обязательствам, переданных НГДУ, по группе месторождений по основным средствам, переведенным из состава материальных поисковых активов.

Суммы начисленной амортизации по ликвидационным обязательствам ежемесячно передаются в НГДУ и включаются в затраты по добыче нефти.

4.18.6.4 Учет расходов по увеличению оценочных обязательств (процентов)

Ежегодно на каждую отчетную дату (на 31 декабря календарного года) в бухгалтерском учете Исполнительного аппарата отражается увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости по мере приближения срока исполнения (проценты).

Начисление процентов в связи с ростом приведенной стоимости оценочного обязательства признается прочим расходом и отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет «Проценты по дисконтированию оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO)» и кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO) (долгосрочные)».

Проценты (дисконт) по оценочным обязательствам по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов определяются по каждой группе

месторождений и НГДУ по следующей формуле:

$$П = ПСОО_{\text{нп}} \times K_{\text{диск}}, \text{ где:}$$

ПСОО_{нп} – приведенная (дисконтированная) стоимость оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года;

K_{диск} – годовая ставка дисконтирования (учитывается ставка дисконтирования, которая участвовала в расчете приведенной стоимости оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года).

4.18.6.5 Порядок учета оценочных обязательств при ликвидации основных средств

При проведении работ по ликвидации объектов и по рекультивации земель на участке недр (по которым было признано оценочное обязательство) фактические затраты относятся на сумму оценочного обязательства по дебету счета 96 субсчет «Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (ARO) (краткосрочные)» и кредиту счета 60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за работы и услуги».

Расходы на выполнение работ по ликвидации объектов и восстановлению природных ресурсов первоначально отражаются в тех НГДУ, на балансе которых числились ликвидируемые объекты основных средств. По окончании каждого месяца суммы использования оценочных обязательств передаются в Исполнительный аппарат.

Использование оценочных обязательств на покрытие расходов отражается в Исполнительном аппарате в разрезе НГДУ на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

4.18.6.6 Учет изменений величины оценочных обязательств

В случае пересмотра базовых показателей расчета оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов (сроков технологической добычи нефти по группам месторождений, прогнозной ставки инфляции или ставки дисконтирования), сумма признанного в бухгалтерском учете оценочного обязательства корректируется.

Корректировка величины оценочного обязательства (увеличение/уменьшение) определяется путем сопоставления величины обязательства по данным объектам на конец года по данным бухгалтерского учета (с учетом начисленных процентов (дисконта), использования обязательства в течение года, увеличения обязательств в связи приобретением (созданием) основных средств в течение года, сумм оценочных обязательств, полученных в течение года от НГДУ, по основным средствам, переведенным из состава материальных поисковых активов) и величины обязательства по указанным объектам на конец года (по данным оценщика).

Корректировка (увеличение/уменьшение) стоимости обязательства отражается в Исполнительном аппарате по состоянию на 31 декабря отчетного года и относится на прочие доходы и расходы (на счет 91 субсчет «Доходы (расходы) от изменения оценочных обязательств по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов»).

4.18.6.7 Отражение оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе ПАО «Татнефть» информация о величине признанных оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов отражаются по следующим статьям:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы» с расшифровкой по строке «Активы по ликвидационным обязательствам» - капитализированная стоимость оценочных обязательств в отношении основных средств на конец отчетного периода;
- по строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» - отражается приведенная (дисконтированная) стоимость долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода.
- по строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» - отражается приведенная краткосрочная часть оценочных обязательств на конец отчетного периода.

Подробнее порядок учета оценочного обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов отражен в «Методике расчета оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов».

4.19. Отражение событий после отчетной даты

4.19.1 Признание события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата сдачи (представления) бухгалтерской отчетности в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, т.е. 31 марта года, следующего за отчетным.

События после отчетной даты делятся на две группы (п.5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

4.19.2 Критерии существенности события после отчетной даты

Существенное событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера (п.6 ПБУ 7/98).

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности общества;

- сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах составляет не менее 5%.

4.19.3 Оценка последствий события после отчетной даты

Последствия события после отчетной даты оцениваются в денежном выражении в специальном расчете (п.8 ПБУ 7/98).

4.19.4 Порядок отражение в отчетности

События первой группы отражаются путем непосредственных записей в бухгалтерском учете (заключительными оборотами декабря месяца) до утверждения годовой бухгалтерской отчетности (п.9 ПБУ 7/98).

При выявлении события первой группы в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода, в качестве корректировки по событию после отчетной даты. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

События второй группы раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся (п.10 ПБУ 7/98).

При наступлении события после отчетной даты второй группы в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то организация информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность (п.12 ПБУ 7/98).

4.20. Раскрытие информации о связанных сторонах

4.20.1 Понятие связанности сторон

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность ПАО «Татнефть», или на деятельность которых ПАО «Татнефть» способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Таковыми лицами могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо, которые являются аффилированными лицами по отношению к ПАО «Татнефть» в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности с ПАО «Татнефть»;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников ПАО «Татнефть» или иной организации, являющейся связанной стороной по отношению к ПАО «Татнефть».

4.20.2 Перечень операций со связанными сторонами

Операцией между ПАО «Татнефть» и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между ПАО «Татнефть» и связанной стороной, в частности (п.5 ПБУ 11/2008):

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

4.20.3 Критерии определения связанности сторон

Характер отношений ПАО «Татнефть» со связанными сторонами может рассматриваться как контроль или значительное влияние (п.6 ПБУ 11/2008).

Под контролем понимается возможность юридического или физического лица определять решения, принимаемые ПАО «Татнефть», либо возможность ПАО «Татнефть» определять решения, принимаемые юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды в силу следующих причин (п.7 ПБУ 11/2008):

- участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);
- право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Значительное влияние представляет собой возможность участия юридического или физического лица в принятии решений ПАО «Татнефть», не контролируя его, либо возможность участия ПАО «Татнефть» в принятии решений юридического лица, не контролируя это юридическое лицо (п.8 ПБУ 11/2008).

Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

4.20.4 Информация, подлежащая раскрытию

Если в отчетном периоде ПАО «Татнефть» проводились операции со связанными сторонами, то подлежит раскрытию следующая информация (п.10 ПБУ 11/2008):

- характер отношений со связанными сторонами в соответствии с п.6 ПБУ 11/2008;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Если в отчетном периоде операции со связанными сторонами не проводились, то подлежит раскрытию только характер отношений со связанными сторонами, являющимися подконтрольными ПАО «Татнефть» или контролирующими (непосредственно или через третьих лиц) ПАО «Татнефть» и юридическое лицо, являющееся связанной стороной по отношению к ПАО «Татнефть» (п.13 ПБУ 11/2008).

4.20.5 Вид представления раскрываемой информации

Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в пояснениях к годовому бухгалтерскому отчету в разделе «Информация о связанных сторонах» отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон (п.11, п.14 ПБУ 11/2008):

- ПАО «Татнефть»;
- дочерние общества ПАО «Татнефть»;
- преобладающие (участвующие) общества;
- зависимые общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал ПАО «Татнефть» (перечень сотрудников, относящихся к данной группе, утверждается распоряжением Генерального директора дополнительно);
- другие связанные стороны.

4.21. Раскрытие информации по сегментам

4.21.1 Порядок выделения сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности ПАО «Татнефть»

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов (п.10 ПБУ 12/2010).

На отчетные сегменты в бухгалтерской отчетности организации должно приходиться не менее 75 процентов выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации (п.14 ПБУ 12/2010).

Показатели, характеризующие деятельность, не включенную в отчетные сегменты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как прочие сегменты (п.16 ПБУ 12/2010).

Если сегмент, выделенный в качестве отчетного в периоде, предшествующем отчетному, в отчетном периоде не соответствует условиям отчетного сегмента, но предполагается, что

указанный сегмент будет выделяться как отчетный в будущем, такой сегмент выделяется в качестве отчетного сегмента в отчетном периоде.

Если сегмент впервые стал удовлетворять условиям отчетного сегмента в отчетном периоде, то по нему должна быть представлена также сравнительная информация за предшествующие отчетному периоды, за исключением случаев, когда необходимая информация отсутствует и ее подготовка противоречит требованию рациональности (п.17 ПБУ 12/2010).

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности организации:

- которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);
- результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов (далее - полномочные лица организации);
- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации (п.5 ПБУ 12/2010).

Исходя из данных условий, а также исходя из организационной и управленческой структуры ПАО «Татнефть» раскрывается информация по следующим отчетным сегментам:

- операционные сегменты (выделение на основе производимой продукции, закупаемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг):
 - ✓ разведка, добыча и продажа собственных углеводородов;
 - ✓ переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов.
- географические сегменты по месту расположения основных покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ, услуг:
 - ✓ Российская Федерация;
 - ✓ страны СНГ;
 - ✓ страны дальнего зарубежья.

4.21.2 Порядок формирования показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту

Показатели отчетного сегмента, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются полномочным лицам организации для принятия решений (по данным управленческого учета).

Выручка, расходы, активы и обязательства, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат обоснованному распределению между данными сегментами.

В зависимости от видов деятельности структурных подразделений ПАО «Татнефть» применяются следующие способы распределения между отчетными сегментами доходов, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам:

- ✓ для реализующего структурного подразделения (УРНиН) распределение показателей между отчетными сегментами осуществляется следующим образом:
 - ✓ Выручка и себестоимость - по видам реализуемой продукции или по направлениям реализации;
 - ✓ Капитальные вложения, амортизационные отчисления по основным средствам - пропорционально выручке;
 - ✓ Активы:

- Дебиторская задолженность, предоплата по таможенной пошлине, НДС - по видам реализуемой продукции;
 - Запасы - по видам запасов (нефть и нефтепродукты);
 - Прочие активы – пропорционально выручке.
 - ✓ Обязательства:
 - Кредиторская задолженность - по видам закупаемой продукции/услуг (нефть, нефтепродукты, услуги нефтепереработки);
 - Авансы полученные - по видам реализуемой продукции;
 - Прочие обязательства – пропорционально выручке.
 - для добывающих структурных подразделений (НГДУ) распределение показателей между отчетными сегментами осуществляется следующим образом (по НГДУ «Елховнефть» и «Лениногорскнефть» в части операционных сегментов):
 - ✓ Выручка и себестоимость - по видам реализуемой продукции (на основе калькуляции затрат);
 - ✓ Капитальные вложения - на основе МВЗ;
 - ✓ Амортизационные отчисления по основным средствам – исходя из фактических затрат, отраженных в смете;
 - ✓ Активы:
 - Основные средства - на основе МВЗ;
 - Дебиторская задолженность - по видам реализуемой продукции/услуг;
 - Запасы - по видам запасов (нефть и нефтепродукты);
 - Прочие активы – пропорционально выручке, исходя из цен прочей реализации НГДУ и средних цен реализации нефти УРНиН.
 - ✓ Обязательства:
 - Кредиторская задолженность - по видам закупаемой продукции/услуг (в существенных аспектах как правило относится только к сегменту добычи);
 - Прочие обязательства - пропорционально выручке, исходя из цен прочей реализации НГДУ и средних цен реализации нефти УРНиН.
- Остальные НГДУ в части операционных сегментов полностью включены в сегмент «разведка, добыча и продажа собственных углеводородов».
- для нефтегазоперерабатывающего структурного подразделения (УТНГП) распределение показателей между отчетными сегментами осуществляется следующим образом (в части операционных сегментов):
 - ✓ Выручка – полностью включается в сегмент «переработка углеводородов, продажа покупной нефти и продуктов переработки углеводородов»;
 - ✓ Себестоимость - исходя из фактической себестоимости, отраженной в смете затрат на добычу и переработку газа;
 - ✓ Капитальные вложения - на основе МВЗ;
 - ✓ Амортизационные отчисления по основным средствам – исходя из фактических затрат, отраженных в смете затрат на добычу и переработку газа;
 - ✓ Активы:
 - Основные средства - на основе МВЗ;
 - Дебиторская задолженность - по видам реализуемой продукции/услуг;
 - Запасы - по видам запасов;
 - Прочие активы – пропорционально начисленной амортизации согласно смете затрат на добычу и переработку газа.
 - ✓ Обязательства:

- Кредиторская задолженность - по видам закупаемой продукции/услуг (в существенных аспектах, как правило, относится только к сегменту переработки);
- Прочие обязательства – пропорционально начисленной амортизации согласно смете затрат на добычу и переработку газа.
- Исполнительный аппарат: активы по ликвидационным обязательствам и оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств - относятся к сегменту добычи;
- Филиал в Ливии: все активы относятся к сегменту добычи (в части операционных сегментов).
- Управление по реализации проектов строительства (УРПС): распределение показателей между отчетными сегментами осуществляется по видам осуществляемой деятельности.

При формировании информации о выручке отчетного сегмента от операций с другими сегментами передачи между ними оцениваются следующим образом:

- межсегментная выручка от операций с нефтью, переданной на переработку, - по рыночным среднemesячным ценам на нефть без НДС на узлах учета Поволжья и Урала;
- передача газа и ШФЛУ на переработку – по себестоимости.

4.21.3 Порядок отражения в отчетности

Информация по сегментам раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Раскрывается следующая информация по отчетным сегментам:

- общая информация;
- показатели отчетных сегментов;
- способы оценки показателей отчетных сегментов;

По операционному отчетному сегменту выделяются следующие показатели (п.24-26 ПБУ12/2010):

- выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации;
- подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами;
- финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный период;
- общая величина активов на отчетную дату;
- общая величина обязательств на отчетную дату;
- величина внеоборотных активов;
- величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

По географическому отчетному сегменту выделяются следующие показатели:

- общая величина выручки от реализации (нетто),
- себестоимость реализованной продукции,
- финансовый результат от продаж,
- рентабельность продаж.

Также раскрывается следующая информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:

- ✓ наименование покупателя (заказчика);
- ✓ общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);
- ✓ наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка» (п.31 ПБУ 12/2010).

4.22. Отчет о движении денежных средств

4.22.1 Общие положения

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств", утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н (ПБУ 23/2011).

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся: открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3 месяцев, учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках».

Таким образом, в отчете о движении денежных средств отражается информация по балансовым счетам 50 "Касса" (за исключением денежных документов: путевок, билетов и прочих денежных документов), 51 "Расчётные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" (текущие счета, аккредитивы, депозиты до востребования и т.д.).

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств не отражаются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Таким образом, в Отчете о движении денежных средств ПАО «Татнефть», операции по перечислению денежных средств с расчетного счета Исполнительного аппарата на валютные и расчетные (в том числе текущие) счета структурных подразделений, а также с валютных и расчетных (в том числе текущих) счетов структурных подразделений на расчетный счет Исполнительного аппарата не отражаются.

4.22.2 Классификация денежных потоков

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

К денежным потокам от текущих операций относятся:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (включая суммы налога на прибыль, удержанные Обществом в качестве налогового агента с доходов иностранных организаций);
- г) оплата труда работников организации (включающая суммы, подлежащие удержанию из оплаты труда работников: суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам, сумма профсоюзных взносов; а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды);
- д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением сумм налога на прибыль, удержанных Обществом в качестве налогового агента с доходов иностранных организаций);
- е) платежи других налогов (за исключением налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, юридических лиц) отражается в составе прочих платежей;
- ж) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- з) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- и) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся:

- а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, затраты на НИОКР и т.д.);
- б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- в) поступления от продажи внеоборотных активов;
- г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- е) предоставление займов другим лицам;
- ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;
- з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в течение трех месяцев;
- и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в течение трех месяцев.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (включающая суммы уплаченного налога на доходы физических лиц, юридических лиц, удержанных с дивидендов);
- г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- е) получение кредитов и займов от других лиц;
- ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы по видам, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

4.22.3 Отражение денежных потоков

В соответствие с п.16 пп. а ПБУ 23/2010 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Это требование реализуется следующим образом:

- 1) из состава поступлений от покупателей и заказчиков исключается сумма НДС (по дебету счета учета денежных средств и кредиту счетов 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в части суммы НДС);
- 2) из состава платежей поставщикам и подрядчикам исключается сумма НДС, подлежащий возмещению (по дебету счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета учета денежных средств в части суммы входного НДС);

При этом сумма НДС исключается как из состава денежных потоков от текущих операций, так и от инвестиционных операций.

- 3) далее рассчитывается свернутый оборот по сумме НДС по формуле:

«Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков» минус «Сумма НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, подлежащий возмещению» минус «Сумма платежей НДС в бюджет» (по дебету счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» и кредиту счета учета денежных средств) плюс «Сумма поступлений НДС из бюджета» (по дебету счета учета денежных средств и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по НДС»).

Полученная сумма свернутого оборота отражается в отчете о движении денежных средств следующим образом:

- положительная сумма отражается по строке «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;
- отрицательная сумма отражается по строке «Прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Так как расчеты по НДС с бюджетом ведутся в исполнительном аппарате, то свернутое отражение оборотов по НДС производится только в Отчете о движении денежных средств ПАО «Татнефть».

В отчете о движении денежных средств структурных подразделений выделенная «Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков» отражается по строке «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций», а «Сумма НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, подлежащий возмещению» отражается по строке «Прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от текущих операций». Указанные суммы НДС подлежат раскрытию в расшифровках к отчету о движении денежных средств.

Аналогичным образом, рассчитывается свернутый оборот по акцизам.

Кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

-когда поступления денежных средств от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях и т.д.);

- когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (покупка и перепродажа финансовых вложений; осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, денежные потоки по краткосрочным депозитам, которые относятся к финансовым вложениям и т.д.).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В отчете о движении денежных средств величина остатка денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода должна быть равна «Остатку денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» плюс (минус) «Сальдо денежных потоков за отчетный период» плюс (минус) «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов, представленные в отчете о движении денежных средств на начало и конец отчетного периода должны быть равны строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса (за исключением денежных документов: путевок, трудовых книжек и вкладышей к ним, билетов и прочих денежных документов) на 31 декабря предыдущего отчетного года и на 31 декабря текущего отчетного года.

Содержание

1.	ВВЕДЕНИЕ	1
2.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	1
3.	ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	5
3.1	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПАО «ТАТНЕФТЬ»	5
3.2	ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
3.3	ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА	11
3.4	ФОРМИРОВАНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3.5	РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ	13
3.6	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
3.7	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	18
3.7.1	Внутренняя бухгалтерская отчетность структурных подразделений	18
3.7.2	Бухгалтерская отчетность ПАО «Татнефть»	19
3.8	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	20
4.	МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	24
4.1	ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
4.2	УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	25
4.2.1	Учет основных средств	25
4.2.2	Учет затрат по капитальному строительству	46
4.2.3	Учет оборудования, требующего монтажа	59
4.2.4	Учет оборудования, не требующего монтажа	61
4.2.5	Учет нематериальных активов	61
4.2.6	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	69
4.2.7	Порядок учета затрат на освоение природных ресурсов	72
4.3	УЧЕТ ЗАТРАТ И ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	90
4.3.1	Учет материально-производственных запасов	90
4.3.1.1	Состав материально-производственных запасов	90
4.3.1.2	Оценка материально-производственных запасов	91
4.3.1.3	Учет материалов	92
4.3.1.4	Учет специального инструмента и специальной одежды	96
4.3.1.5	Учет товаров	98
4.3.1.6	Учет готовой продукции	99
4.3.1.7	Особенности материально технического снабжения в ПАО «Татнефть» ..	102
4.3.2	Учет затрат на производство	104
4.3.2.1	Общие принципы формирования себестоимости	104
4.3.2.2	Порядок учета расходов на производство продукции (работ, услуг)	105
4.3.2.3	Порядок списания общехозяйственных расходов	106
4.3.2.4	Порядок списания расходов на продажу	108
4.3.2.5	Порядок расчета себестоимости при производстве нефтепродуктов (газопродуктов)	109
4.3.2.6	Учет незавершенного производства	109
4.3.3	Учет расходов будущих периодов	110

4.4.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	115
4.5.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ.....	122
4.5.1	Учет расчетов с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами	122
4.5.2	Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами	126
4.5.3	Учет расчетов по полученным займам и кредитам	129
4.5.4	Учет расчетов с подотчетными лицами	133
4.6.	УЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	134
4.7.	УЧЕТ ДОХОДОВ	137
4.7.1	Учет доходов по обычным видам деятельности	137
4.7.2	Учет прочих доходов	142
4.8.	УЧЕТ РАСХОДОВ	145
4.8.1	Учет расходов по обычным видам деятельности.....	145
4.8.2	Учет прочих расходов.....	148
4.9.	УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ	150
4.9.1	Учет резерва по сомнительным долгам	150
4.9.2	Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей	152
4.9.3	Учет резерва под обесценение финансовых вложений	153
4.10.	УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	157
4.11.	УЧЕТ КАПИТАЛА И ПРИБЫЛИ	159
4.12.	ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЙ.....	162
4.13.	УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА (СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ).....	162
4.14.	УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СОГЛАШЕНИЮ НА РАЗВЕДКУ И РАЗДЕЛ ПРОДУКЦИИ С ЛИВИЕЙ.....	163
4.15.	УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОПЕРАТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ.....	167
4.16.	УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ДОВЕРИТЕЛЬНОМУ УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ	168
4.17.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02.....	169
4.18.	ОТРАЖЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ	169
4.18.1	Критерии определения оценочного обязательства	169
4.18.2	Определение величины, списание и изменение оценочного обязательства	170
4.18.3	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	171
4.18.4	Учет оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год.....	172
4.18.5	Учет оценочных обязательств на оплату неиспользованных отпусков.....	174
4.18.6	Учет оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов	176
4.19.	ОТРАЖЕНИЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	182
4.20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	183
4.21.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	185
4.22.	ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	189