

<b>ОАО АНК «Башнефть»</b>	<b>Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»</b>	<b>ПТ-09-03-01</b> Для внутреннего использования
---------------------------	---	---

В оперативном учете данные отражаются по каждой партии на основании сопроводительных документов, полученных от подразделения Компании.

Учет наличия и движения НКТ в количественном измерении отражается в оборотном балансе в разрезе каждого подразделения Компании. В оборотном балансе информация о наличии остатков НКТ и движении НКТ отражается ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

Примечание: Реквизиты оборотного баланса доведены письмом ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Учет ведется по массе «брутто» в тоннах.

**4.4.14.3.** По результатам выполненных ремонтных работ в трех экземплярах оформляется акт приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ по установленной форме.

Примечание: Форма акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ приведена в приложении № 2 письма ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Акт подписывается представителями сторон и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

**4.4.14.4.** НКТ, пригодные для дальнейшей эксплуатации, и НКТ, отбракованные в процессе выполнения ремонтных работ, возвращаются соответствующему подразделению Компании на место их хранения. На передаваемые НКТ оформляется паспорт.

**4.4.14.5.** Обрезки НКТ продолжают числиться на забалансовом учете (счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») в подразделении Компании, осуществляющем их ремонт, до момента их сдачи специализированным организациям.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Компании от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Компанией полномочий.

**4.4.14.6.** В учете подразделения Компании, на чьем балансе числятся НКТ, на основании акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ оформляется приходный ордер (форма № М-4) в отношении:

а) НКТ, признанных пригодными для дальнейшей эксплуатации по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных пригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, пригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

б) НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных непригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, непригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

в) обрезков НКТ.

В бухгалтерском учете стоимость обрезков НКТ списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет соответствующего счета аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы». При этом количество обрезков отражается в массе

стр. 97 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

«брутто» (в тоннах) с последующей корректировкой данных бухгалтерского учета на величину фактической засоренности в порядке, определенном подпунктом **4.4.13.13** настоящего Документа. Списание обрезков НКТ в виде лома и отходов производится на основании приемосдаточного акта, оформленного по каждому случаю сдачи лома и отходов черных металлов покупателю (переработчику).

#### **4.5. Учет товаров**

**4.5.1.** Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

**4.5.2.** Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

**4.5.3.** При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

**4.5.4.** Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом **4.4.3** настоящего Документа.

#### **4.6. Учет готовой продукции**

##### **4.6.1. Общие положения**

**4.6.1.1.** Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Компании, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

**4.6.1.2.** Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Компании и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство готовой продукции, полученной по внутрихозяйственному обороту, ее оценка производится по нулевой стоимости.

**4.6.1.3.** Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевой специфики производства в порядке, установленном нормативными актами по определению себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

**4.6.1.4.** Фактическая себестоимость оплаченной готовой продукции определяется произведением количества оплаченной покупателями в отчетном месяце продукции на себестоимость единицы отгруженной продукции, определяемой по данным бухгалтерского учета с учетом нереализованного остатка на начало месяца, в котором произведена данная отгрузка.

**4.6.1.5.** При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом **4.4.4.9** настоящего Документа.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом **4.4.4.10** настоящего Документа.

#### **4.6.2. Учет наличия и движения добытой нефти**

**4.6.2.1.** В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть» с учетом внесенных изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти (сырой, подготовленной) осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

**4.6.2.2.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1. Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Во.м.*), на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.*), или по формуле:

$$Сд.н. = Во.м. / Qд.н.$$

При этом необходимо учитывать следующее:

а) количество добытой нефти (*Qд.н.*) определяется по данным графы 2 Акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, составленного по форме, установленной Инструкцией по учету нефти, (без вычета технологических потерь);

б) в сумму расходов на производство (*Во.м.*) не включаются обороты:

- по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на собственные производственно-технические нужды, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;

- по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти (*Вт.н.*) определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.н.*);

2. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.*) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Во.м.*) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь (*Вт.н.*)) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Вн.м.*), на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.*) с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.*) и без учета технологических потерь нефти (*Qт.н.*), или по формуле:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

$$C_{ср.д.н.} = \frac{W_{н.м.} + W_{о.м.} + (W_{т.п.}(дебет) - W_{т.п.}(кредит))}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.} - Q_{т.п.}}$$

В сумме расходов на производство, сгруппированных за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» ( $W_{о.м.}$ ), не учитываются обороты по списанию нефти на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц ( $W_{г.п.}$ ) определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти ( $C_{ср.д.н.}$ ) на количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) ( $Q_{г.п.}$ ).

3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца ( $C_{ср.к.м.}$ ) по формуле:

$$C_{ср.к.м.} = \frac{W_{н.м.} + W_{о.м.} + (W_{т.п.}(дебет) - W_{т.п.}(кредит)) - W_{г.п.} + W_{с.н.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.} - Q_{т.п.} - Q_{г.п.}},$$

где

$W_{с.н.}$  – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

**4.6.2.3. Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция». Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 4.6.2.2 настоящего Документа.**

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны подготовленной нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары,



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Результаты инвентаризации остатков нефти оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

**4.6.2.4.** Расходы, связанные с добычей и сбором сырой (неподготовленной) нефти, предназначенной для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы» (счетом аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства»). Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта **4.6.2.2** настоящего Документа.

Количество остатков неподготовленной нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

**4.6.2.5.** Количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счете 10 «Материалы» (счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 43 «Готовая продукция». Оценка производится в порядке, определенном абзацем вторым пункта **4.6.2.3** настоящего Документа.

**4.6.2.6.** Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Стоимостная оценка технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном подпунктом 3 пункта **4.6.2.2** настоящего Документа.

**4.6.2.7.** Количество и стоимость подготовленной (неподготовленной) нефти, переданной сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на специальный субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная (форма № М-15).

Списание количества и стоимости переданной на таких условиях нефти в производство производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованной нефти при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Срок и порядок представления отчета (формы № М-29) устанавливается договором.

**4.6.2.8.**Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом **4.6.2** настоящего Документа.

**4.6.2.9.**Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Компании, ежемесячно, в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

**4.6.2.10.**В бухгалтерском учете Управления Компании в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Компании;

расходы Управления Компании, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;

иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

**4.6.2.11.**В бухгалтерском учете Управления Компании стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

а) определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.*), сформированная в учете Управления Компании за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}}, \quad \text{где}$$

*W<sub>н.м.</sub>* - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

*W<sub>о.м.</sub>* - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

*Q<sub>н.м.</sub>* - остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

*Q<sub>д.н.</sub>* - количество поступления нефти за месяц;

б) фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти

**4.6.2.12.**Фактическая себестоимость подготовленной нефти, реализованной из нефтегазодобывающего подразделения Компании по согласованию с Управлением Компании, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Компании.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

**4.6.2.13.** В случаях закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти первоначально отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов», впоследствии ее стоимость в полной сумме списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности (счет 20 «Основное производство») на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию или на дату оформления формы № ОС-1а.

При закачке нефти в скважину в период ее строительства, которая впоследствии оказалась непродуктивной, стоимость нефти списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент списания в бухгалтерском учете стоимости объекта незавершенного строительства в состав прочих расходов.

**4.6.2.14.** Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутрихозяйственных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.

**4.6.2.15.** В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Расчет стоимости технологических потерь производится исходя из фактической себестоимости одной тонны добытой нефти в порядке, определенном подпунктом 1 пункта 4.6.2.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

**4.6.2.16.** Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (неподвижных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складываются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, уменьшается количество технологических либо «мертвых» (неподвижных) остатков нефти в массе «нетто».

В бухгалтерском учете списание фактической себестоимости нефти отражается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в дебет специального субсчета 10.16 «Нефтяные шламы». Для учета к субсчету 10.16 «Нефтяные шламы» открывается счет аналитического учета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров». В количественном измерении приход нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, отражается в массе нефти, списанной из состава технологических либо «мертвых» (неподвижных) остатков.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

При передаче продукта зачистки в промышленную переработку на установку «Альфа-Лаваль» списание его стоимости отражается по дебету субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с кредитом счета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров».

Качество образованных в процессе зачистки нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. При этом существенными признаками, характеризующими снижение качества нефти, с целью перевода продукта зачистки в состав нефтяных шламов, признаются:

плотность продукта зачистки,  
содержание механических примесей,  
содержание воды.

Твердые продукты зачистки, образованные в процессе зачистки резервуаров, признаются безвозвратными отходами производства.

В исполнительном балансе нефти передача количества нефти из-за потери качества в состав нефтяных шламов отражается по строке 82 «Расход нефтяного сырья на собственные технологические нужды нефтедобывающей организации (за исключением топлива)».

**4.6.2.17.** Расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти.

Возвратной нефтью признается количество (подготовленной, неподготовленной) нефти, использованное в процессе выполнения технологических операций по закачке в скважину (без продавки в пласт) и поднятое из скважины на поверхность с последующим возвратом ее в систему сбора и (или) подготовки нефти. Перечень технологических операций с использованием возвратной нефти определен Инструкцией по учету нефти. Не признается возвратной нефтью количество нефти, поднятое на земную поверхность в процессе добычи с извлечением углеводородного сырья из недр.

Возврат нефти после выполнения технологических операций (за исключением операций по депарафинизации скважины) оформляется актом приема-передачи.

Возврат нефти после выполнения операций по депарафинизации скважин оформляется отчетом об использовании нефти, составленной в порядке и форме, определенных Инструкцией по учету нефти. Количество возвратной нефти определяется в массе «нетто».

Возвратная нефть оценивается по фактической себестоимости, по которой была списана нефть на собственные производственно-технологические нужды.

Возврат нефти отражается по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

#### **4.6.3. Учет наличия и движения добытого природного газа**

**4.6.3.1.** Добыча природного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20°C и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

**4.6.3.2.** Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа складывается из:

газа, реализованного подразделениями Компании сторонним потребителям;  
газа, направленного на собственные производственно-технические нужды

Компании;

технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

**4.6.3.3.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

**4.6.3.4.** Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

**4.6.3.5.** Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

**4.6.3.6.** При передаче природного газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

**4.6.3.7.** Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

**4.6.3.8.** Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

**4.6.3.9.** Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

**4.6.3.10.** При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

#### **4.6.4. Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа**

**4.6.4.1.** Добыча попутного нефтяного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20°C и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

**4.6.4.2.** Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

**4.6.4.3.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

**4.6.4.4.** Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

**4.6.4.5.** Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

**4.6.4.6.** Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

**4.6.4.7.** Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

**4.6.4.8.** В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа складывается из:

газа, направленного на собственные производственно-технические нужды Компании, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Компании;

газа, реализованного сторонним потребителям;

потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел.

**4.6.4.9.** Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершеного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю),

10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»),

- в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании.

Основанием для оприходования нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

**4.6.4.10.** В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);

общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);

общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);

прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

**4.6.4.11.** При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

**4.6.4.12.** При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

#### **4.6.5. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП**

**4.6.5.1.** Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

а) установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, маслоабсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел:

а) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

**4.6.5.2.** В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании и топливо;

побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

**4.6.5.3.** Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

**4.6.5.4.В** бухгалтерском учете ПИК Компании фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

**4.6.5.5.** Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходится на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходится на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

**4.6.5.6.** В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;

общепроизводственные расходы.

**4.6.5.7.** Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

**4.6.5.8.** Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

-в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В ПИК НГДУ распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

**4.6.5.9.** Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:

0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;

29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

в) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:

30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

**4.6.5.10.** Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;

расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы.

**4.6.5.11.** Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

**4.6.5.12.** Ежемесячно по состоянию на 00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, производится подтверждение наличия остатков всех видов продуктов переработки, посредством проведения инвентаризации и оформлением результатов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Документом.

#### **4.6.6. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья**

**4.6.6.1.** Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

**4.6.6.2.** Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

1). Учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;

2). На основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;

3). Из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;

4). Методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ до истечения 5 дней со дня получения их результатов.

**4.6.6.3.** Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах).

#### **4.6.7. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения**

**4.6.7.1.** Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

**4.6.7.2.** Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в Компании.

**4.6.7.3.** Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутрихозяйственному обороту и авизо (извещениями).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.6.7.4.** Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта.

При отпуске продукта автомобильным транспортом для перевозчика оформляется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) для каждого грузополучателя отдельно на каждую езду автомобиля в трех экземплярах. Один экземпляр является приложением к путевому листу.

К товарно-транспортной накладной оформляется паспорт качества продукта переработки нефтешламов. Качество отгруженного в автоцистерну продукта отражается в паспорте качества на основе отобранной для лабораторного анализа пробы.

Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарированными емкостями).

Транспортировка продукции переработки нефтешламов должна осуществляться с соблюдением правил перевозки опасных грузов автомобильным транспортом, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ.

Налив продукта в автомобильные цистерны производится на установке с использованием гусака и перекачивающего насоса до тарированной отметки. Погрузка должна производиться только в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей автомобильные средства, которые должны быть изготовлены в соответствии с действующими нормативными документами для полнокомплектных специальных транспортных средств и технической документацией на переоборудование (дооборудование) транспортных средств, используемых в народном хозяйстве.

При наливке в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазучивания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

Замок наливной горловины и сливная задвижка после заполнения и закрытия емкости автомобильной цистерны пломбируются запорно-пломбировочным устройством. Номер пломбы указывается в товарно-транспортной накладной (форме № 1-Т).

Контроль за погрузочными операциями продукта переработки нефтешламов на транспортные средства осуществляется ответственным лицом соответствующего подразделения Компании.

Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

**4.6.7.5.** Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте, на основе товарно-транспортной накладной.

Поступившие товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы на поступивший продукт передаются соответствующему подразделению как основание для приемки и оприходования продукта.

Продукт переработки нефтешламов, транспортированный перевозчиком, должен быть своевременно оприходован в складском учете соответствующего подразделения Компании.

При приемке от перевозчика продукта осуществляется проверка соответствия ассортимента, количества и качества данным, указанным в документах. Порядок и сроки приемки по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающего на склад продукта переработки нефтешламов оформляются путем составления приходных ордеров (форма N М-4), при отсутствии расхождений между данными подразделения Компании и фактическими данными (по количеству и качеству).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

При установлении несоответствия поступившего продукта ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах, а также в случаях, когда качество не соответствует предъявляемому паспорту качества, приемку осуществляет созданная по подразделению Компании комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. В этом случае приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к перевозчику.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления продукта на склад соответствующего подразделения Компании.

В подразделении Компании должен быть установлен контроль за поступлением продукта (за отгрузкой перевозчиком).

**4.6.7.6.** При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отгрузка продукта переработки нефтешламов в смешение производится на основе графика поставки продукта, который является неотъемлемой частью соглашения, заключенного в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Основанием для составления графика поставки продукта переработки нефтешламов в смешение являются следующие документы:

- технические требования по доведению до состояния соответствия отраслевому стандарту качества (ГОСТу Р 51858-2002);

- график отгрузки нефти на нефтеперерабатывающий завод.

В технических требованиях устанавливается коэффициент соотношения смешиваемых продуктов. Технические требования утверждаются приказом по ОАО АНК «Башнефть», которым регулируются вопросы контроля соблюдения установленного данными требованиями коэффициента соотношения.

**4.6.7.7.** Отпуск подготовленной нефти в смешение признается расходом нефти на собственные производственно-технические нужды Компании.

Списание подготовленной нефти в смешение производится с оформлением требования-накладной (формы № М-11).

**4.6.7.8.** Смешение продукта переработки нефтешламов с подготовленной нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

**4.6.7.9.** Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;

- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

**4.6.7.10.** Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.8.3** настоящего Документа.

**4.6.7.11.** Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.6.2** настоящего Документа.



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

**4.6.7.12.** Службой бухгалтерии обеспечивается формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натуральных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленной Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть».

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.

**4.6.7.13.** Первичные документы по отгрузке железнодорожным транспортом нефти, полученной в процессе смешения, оформляются на основании договоров или других документов в установленном порядке.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

**4.6.7.14.** Бухгалтерская служба ПИК НГДУ осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.

**4.6.7.15.** В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Списание производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

**4.6.7.16.** Отпуск подготовленной нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).

**4.6.7.17.** Количество нефти, предназначенное для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

Количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается в исполнительном балансе по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов».

#### **4.6.8. Учет добычи твердых полезных ископаемых**

##### **4.6.8.1. Общие положения**

**4.6.8.1.1.** Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Компании по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

**4.6.8.1.2.** С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

1) маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;

2) оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

**4.6.8.1.3.** Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

Информация по маркшейдерским замерам отражается по выемочным единицам, участку, уступу, горизонту в Книге учета фактических потерь разубоживания и полноты извлечения полезного ископаемого при разработке месторождений открытым способом.

Количество добытого полезного ископаемого по результатам маркшейдерских съемок отражается в книге по графе 2 (тыс. тонн).

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются отдельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

**4.6.8.1.4.** Данные оперативного учета о количестве добытого полезного ископаемого с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

**4.6.8.1.5.** Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

#### **4.6.8.2. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)**

**4.6.8.2.1.** Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Добыча осуществляется открытым способом в следующем режиме горных работ:  
работы по добыче, вскрышные работы выполняются круглый год;  
горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

**4.6.8.2.2.** Объектами оперативного учета являются:

а) добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой. В объем добычи также включаются:

-попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,

-марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

б) товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризующиеся соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

- 1 фракция - от 5 до 20 мм;
- 2 фракция - св.20 до 40 мм;
- 3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

**4.6.8.2.3.** Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда.

По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

**4.6.8.2.4.** В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий.

Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещающей в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

**4.6.8.2.5.** Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складировается в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел.

**4.6.8.2.6.** Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

**4.6.8.2.7.** Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

**4.6.8.2.8.** В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

-нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);

-ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь составила 0,32%.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

**4.6.8.2.9.**Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь марганцевой руды от разубоживающих пород составила 4,16%.

**4.6.8.2.10.**Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с добычей и обогащением марганцевой руды, осуществляется в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов РФ.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

**4.6.8.2.11.**Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией организации и учитывается на незаконченном балансе ГДУ «Башминералресурс».

Марганцевая руда, предназначенная для использования на собственные нужды (включая обогащение на давальческих условиях), которая является конечным результатом

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;"><b>Политика</b></p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»</p>	<p style="text-align: center;"><b>ПТ-09-03-01</b></p> <p style="text-align: center;">Для внутреннего использования</p>
--------------------	---	--

процесса добычи и (или) обогащения приходится на счет учета материалов собственного производства.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды подтверждается данными оперативного учета.

**4.6.8.2.12.** Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд».

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

**4.6.8.2.13.** Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

а) расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;

б) расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

в) расходы по добыче марганцевой руды, включающие:

-расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;

-расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;

г) расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:

крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;

классификация по фракциям;

удаление и складирование отходов производства, др.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

д) расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;

е) прочие расходы.

**4.6.8.2.14.** Аналитический учет расходов ведется по номенклатуре калькуляционных статей расходов и в порядке, определенных Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса (за исключением положений пункта 3.9 раздела 4 «Обогащение руд полезных ископаемых»).

Примечание: Состав налоговых расходов на добычу и обогащение марганцевой руды формируется в соответствии с главой 25 НК РФ.

**4.6.8.2.15.** Расходы, связанные с управлением производством добычи и обогащения марганцевой руды, учитываются в бухгалтерском учете ГДУ с отражением на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием суммы в установленном настоящим Документом порядке.

**4.6.8.2.16.** Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». Количество фактических потерь определяется по данным Справки по добыче, потерям и погашению руды, составленной за подписью главного геолога и главного инженера филиала.

**4.6.8.2.17.** Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа.

#### **4.6.9. Учет продукции переработки на давальческой основе**

##### **4.6.9.1. Общие положения**

**4.6.9.1.1.** Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Компанией и переработчиком.

**4.6.9.1.2.** Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документом, подтверждающим объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, является акт приема-сдачи сырья.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Компании, если иное не предусмотрено договором.

**4.6.9.1.3.** Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья на давальческой основе, осуществляется в Управлении Компании на основании первичной учетной документации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.6.9.1.4.** В состав фактических затрат на производство продуктов переработки на давальческой основе включаются:

фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;

фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);

оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;

оплата услуг переработчика по переработке сырья;

расход топлива на производство продукции;

технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;

иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость и коммерческие расходы по продаже образуют фактическую полную себестоимость выработанных на давальческой основе продуктов переработки.

**4.6.9.1.5.** Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта выработки продукции (полуфабрикатов), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

При отсутствии информации в акте выработки продукции (полуфабрикатов) НЗП по конкретным видам сырья определяется расчетным методом исходя из объемных показателей поставленного в промышленную переработку видов сырья.

#### **4.6.9.2. Учет нефтепродуктов, полученных в процессе промышленной переработки нефти и иного сырья на давальческой основе**

**4.6.9.2.1.** Расходы, связанные с промышленной переработкой добытой нефти (компонентов, покупных фракций, др.) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета аналитического учета 20.16.01 «Переработка собственной нефти по давальческой схеме» субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

Расходы, связанные с промышленной переработкой приобретенного сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета аналитического учета 20.16.02 «Переработка приобретенной нефти по давальческой схеме» 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Компании;

- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НЗП для промышленной переработки нефти на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;

- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы филиалов, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

-потери сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;

-расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;

-технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками нефти и нефтепродуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;

-расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки сырья на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. Их стоимость учитывается в порядке, определенном подпунктом 4.6.9.2.11 настоящего Документа.

По кредиту субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке сырья на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

**4.6.9.2.2. Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных нефтепродуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в следующей последовательности:**

1) берется «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл), например – бензин автомобильный неэтилированный марки Нормаль – 80, неэтилированный марки А-76;

2) производится расчет условного показателя по конкретному нефтепродукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного нефтепродукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов);

3) производится расчет условного количества выработанного нефтепродукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов нефтепродуктов определяется суммированием показателей по конкретным нефтепродуктам ( $\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 + \dots$ ). При этом в расчет включаются нефтепродукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \times Wi$$

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида нефтепродукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

**4.6.9.2.4. При передаче добытой нефти в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в**

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

Списание стоимости нефти в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете нефть собственного производства (добычи) списывается в состав налоговых расходов в оценке по нулевой стоимости.

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенной от поставщиков нефти производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором была первоначально оприходована покупная нефть (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, стоимость списанной в промышленную переработку нефти, приобретенной по договору купли-продажи, учитывается в составе прямых расходов с отражением в налоговом регистре.

**4.6.9.2.5.** Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Компанией работ по промышленной переработке нефти на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных нефтепродуктов (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом **4.6.9.2.13.** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, расходы по оплате услуг по промышленной переработке нефти, признаются прямыми расходами, связанными с выработкой нефтепродуктов на давальческой основе, с отражением в составе материальных расходов в налоговом регистре. В стоимость услуг сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным товарам, не включается.

**4.6.9.2.6.** Потери нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете аналитического учета 94.04.01 «Потери нефти при транспортировке нефти по РФ» с последующим списанием в дебет субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством нефти, переданной для транспортировки в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством нефти, принятой НПЗ от Компании в промышленную переработку на давальческой основе.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли: потери нефти собственного производства (добычи) учитываются в оценке по нулевой стоимости; потери покупной нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку, признаются прямыми расходами с отражением в составе материальных расходов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пункт 7 подпункт 2 статьи 254 НК РФ).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.6.9.2.7.** В учете (оперативном, бухгалтерском) технологические потери (включая расходы на топливо), полученные в процессе промышленной переработки нефти на давальческой основе, признаются в количестве, определенном договором.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

**4.6.9.2.8.** Нефтепродукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе (далее по тексту «нефтепродукты»), принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке. Основанием является акт выработки продукции, полуфабрикатов, составленный по каждому договору и подписанный представителями НПЗ и Компании.

Нефтепродукты учитываются в бухгалтерском учете Управления Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Учет наличия и движения нефтепродуктов осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

Оценка продуктов переработки нефти при их списании в производство и (или) ином выбытии производится методом «по средней себестоимости».

**4.6.9.2.9.** В бухгалтерском учете нефтепродукты учитываются в составе готовой продукции Компании по фактической себестоимости с группировкой затрат по видам вырабатываемых нефтепродуктов. Все расчеты, связанные с группировкой затрат по конкретным нефтепродуктам, отражаются в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция». Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

В Плане счетов Компании к счету 43 «Готовая продукция» открываются специальные субсчета, счета аналитического учета для учета нефтепродуктов в разрезе произведенного ассортимента.

Примечание: В налоговом учете группировка расходов по видам нефтепродуктов не производится. Все расходы группируются по группе «Нефтепродукты, выработанные на давальческой основе».

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным нефтепродуктам, к субсчету открывается счет аналитического учета 43.XX.01 «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости нефтепродуктов по конкретным маркам нефтепродуктов к субсчету открываются счета аналитического учета: 43.XX.02, 43.XX.03, др.

Примечание: Под «маркой продукции» понимается наименование, номерное или буквенное обозначение продукции.

**4.6.9.2.10.** На балансовый субсчет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» относится фактическая себестоимость (без акциза) нефтепродуктов, при передаче их с целью использования на собственные производственно-технические нужды Компании.

**4.6.9.2.11.** При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»).

Примечание: «Присадка» - это компонент, добавляемый к продукции для изменения ее свойств.

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов, относится на стоимость конкретного нефтепродукта, при производстве которого использована данная присадка.

В бухгалтерском учете данная операция отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в дебет соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». При этом количество выработанного нефтепродукта увеличивается на количество использованных в процессе производства присадок. Основанием является акт выработки продукции, полуфабрикатов по договору подряда, оформленный по конкретному договору и подписанный представителями НПЗ и Компании.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, расходы, связанные с приобретением и передачей в НПЗ присадок для использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов, признаются прямыми расходами с отражением в налоговом регистре в составе материальных расходов.

**4.6.9.2.12.** При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

**4.6.9.2.13.** Расходы, связанные с транспортировкой нефтепродуктов с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

**4.6.9.2.14.** В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным нефтепродуктам, относится на стоимость конкретного нефтепродукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета 43.XX.01 «Акциз»).

Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных нефтепродуктов. При этом моментом подписания акта приема-передачи подакцизных товаров признается дата подписания представителями Компании и НПЗ акта выработки продукции, полуфабрикатов по договору.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж нефтепродуктов, выработанных на давальческой основе».

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, сумма акциза по реализованным в пределах территории РФ подакцизным нефтепродуктам, относится в состав косвенных расходов в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном налоговом периоде, в котором возникли расходы.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34.01 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных нефтепродуктов на собственные производственно-технические нужды Компании, сумма акциза по этим нефтепродуктам



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, сумма акциза по использованным на собственные производственно-технические нужды Компании подакцизным нефтепродуктам, относится в состав косвенных расходов в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном налоговом периоде, в котором возникли расходы.

В случае использования подакцизных нефтепродуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

**4.6.9.2.15.** Расходы, связанные с расфасовкой масел в различные емкости, предназначенные для потребителя, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

Потери, возникающие при отгрузке по трубопроводу, расфасовке масел, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в корреспонденции с дебетом счета 44 «Расходы на продажу» в оценке методом «по средней себестоимости».

#### **4.6.9.3. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе**

**4.6.9.3.1.** Расходы, связанные с промышленной переработкой нефтепродуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

**4.6.9.3.2.** По дебету субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки нефтепродуктов на давальческой основе;
- расходы по транспортировке нефтепродуктов в промышленную переработку;
- потери нефтепродуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке нефтепродуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки нефтепродуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками нефтепродуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе.

По кредиту субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке нефтепродуктов на давальческой основе.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

**4.6.9.3.3.** Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом **4.6.9.2** настоящего Документа.

**4.6.9.3.4.** «Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается этилен или иной продукт, имеющий наибольший объем выработки.

#### **4.6.9.4. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе**

**4.6.9.4.1.** Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

**4.6.9.4.2.** По дебету субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов нефтехимии на давальческой основе;
- расходы по транспортировке продуктов нефтехимии в промышленную переработку;
- потери, полученные в процессе хранения и транспортировки сырья в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов нефтехимии и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы.

По кредиту субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов нефтехимии на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета выработанных продуктов.

**4.6.9.4.3.** Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом **4.6.9.2** настоящего Документа.

**4.6.9.4.4.** «Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается полиэтилен.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

#### **4.6.9.5. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе**

**4.6.9.5.1.** Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

**4.6.9.5.2.** Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ признаются расходами по обычным видам деятельности с отражением по дебету счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходы по транспортировке сырья в переработку относятся в состав косвенных расходов.

**4.6.9.5.3.** Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Компанией с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

Примечание: В налоговом учете стоимость списанного в производство газового конденсата относится в состав прямых расходов с последующим списанием в порядке, установленном статьей 319 НК РФ.

**4.6.9.5.4.** Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

- потери естественной убыли,
- погрешности средств измерений,
- ошибка, допущенная при проведении измерений.

**4.6.9.5.5.** Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Примечание: В налоговом учете недостача в пределах норм естественной убыли относится в состав косвенных расходов с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов.

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

Примечание: В налоговом учете недостача сырья сверх норм естественной убыли относится в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете на эту сумму начисляется ПНО.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

**4.6.9.5.6.** Излишки сырья приходятся по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Примечание: В налоговом учете стоимость излишков сырья относится в состав внереализационных доходов в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

## **4.7. Учет расходов**

### **4.7.1. Общие положения**

**4.7.1.1.** Расходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

**4.7.1.2.** Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

**4.7.1.3.** Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**4.7.1.4.** Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

**4.7.1.5.** Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

**4.7.1.6.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с осуществлением мероприятий целевого назначения, осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование» по назначению и в разрезе источников поступления целевых средств.

### **4.7.2. Учет расходов по обычным видам деятельности**

#### **4.7.2.1. Общие положения**

**4.7.2.1.1.** Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

**4.7.2.1.2.** Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Компании, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Компании;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

**4.7.2.1.3.** Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

**4.7.2.1.4.** Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

**4.7.2.1.5.** Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.7.2.1.6.** Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеуказанных работ (услуг) за счет арендатора.

В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеуказанных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

**4.7.2.1.7.** Расходы, связанные с выполнением геофизических исследований и иных видов работ в скважинах, состоящих в эксплуатационном фонде скважин Компании, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

#### **4.7.2.2. Расходы вспомогательных производств**

**4.7.2.2.1.** Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы ежемесячно списываются в дебет счетов:

20 «Основное производство» (в части расходов, приходящейся на производство (добычу) основной продукции);

43 «Готовая продукция» - в части расходов, приходящихся на произведенную вспомогательными производствами готовую продукцию, предназначенную для продажи на сторону;

10.06 «Сырье и материалы собственного производства» - в части расходов, приходящихся на произведенные вспомогательными производствами материальные ценности, предназначенные для использования на собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании;

90 «Продажи» (в части расходов, приходящихся на результаты выполненных работ, оказанных услуг сторонним покупателям);

79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расходов, приходящихся на результаты выполненных работ, оказанных услуг другим подразделениям Компании);

08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части расходов, приходящихся на капитальные вложения);

др. (в зависимости от направления использования результатов работ, услуг).

Списание сумм расходов в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» производится в порядке, установленном разделом 3.2 настоящего Документа. В остальных случаях списание производится в сумме фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Компании, незавершенным производством не признается.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.7.2.2.2.** Расходы, связанные с добычей полезных ископаемых (за исключением нефти, природного, нефтяного (попутного) газа) группируются на счете 23 «Вспомогательные производства» по видам добываемого на лицензионных участках Компании полезного ископаемого, в частности: торфа, природного камня, гравия, песка природного строительного, глины, песчано-гравийной смеси, марганцевых руд, подземной воды, в том числе лечебной.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм расходов по добыче конкретного вида полезного ископаемого.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с добычей полезных ископаемых, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием этих производств.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

По кредиту счета отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством добычи продукции. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» - при принятии к бухгалтерскому учету количества добытых полезных ископаемых, предназначенного для продажи на сторону;

10.06 «Сырье и материалы собственного производства» - при принятии к бухгалтерскому учету количества добытых полезных ископаемых, предназначенного для использования на собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании.

**4.7.2.2.3.** Расходы по вспомогательным производствам для газоперерабатывающего производства учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.15 «Вспомогательное производство ГПП»). Списание сумм расходов по вспомогательным производствам ГПП производится в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.13 «Основное производство ГПП») и в порядке, установленном пунктом **4.7.2.2.1** настоящего Документа.

**4.7.2.2.4.** Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией коммерческих систем измерений количества и качества нефти (сокращенно – СИКН) в пунктах приема-сдачи нефти в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами на продажу нефти, и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»).

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти, и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»).

По истечении отчетного месяца сумма коммерческих расходов передается в Управление Компании для централизации коммерческих расходов, связанных с продажей нефти в ОАО АНК «Башнефть». Эти суммы списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Компании полученные по внутрихозяйственному обороту суммы коммерческих расходов отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» (субсчет 03 «Расходы коммерческие по ППСН», субсчет 04 «Расходы коммерческие прочие по филиалам») с последующим списанием в установленном порядке.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.7.2.2.5.** Расходы по капитальному ремонту скважин учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.48 «Производство капитального ремонта скважин»), расходы по текущему (подземному) ремонту скважин – на субсчете 23.49 «Производство подземного ремонта скважин».

К субсчетам открываются счета аналитического учета:

«Капитальный ремонт скважин добычи нефти»;

«Капитальный ремонт скважин добычи природного газа»;

«Текущий (подземный) ремонт скважин добычи нефти»;

«Текущий (подземный) ремонт скважин добычи природного газа».

Списание сумм расходов производится в полной сумме, накопленной за отчетный месяц, с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» на соответствующие субсчета 20.02 «Добыча нефти» и 20.03 «Добыча природного газа».

**4.7.2.2.6.** Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

**4.7.2.2.7.** Расходы ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», связанные с приемкой по качеству (методом проведения инструментального контроля) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, других видов материально-производственных запасов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.40 «Дефектоскопия штанг»).

По кредиту субсчета 23.40 «Дефектоскопия штанг» отражается фактическая себестоимость выполненных работ по приемке по качеству приобретенных материально-производственных запасов, которая передается филиалу Компании, ответственному держателю договора на покупку соответствующих видов материально-производственных запасов для ОАО АНК «Башнефть», по внутрихозяйственному обороту в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделения Компании полученные по внутрихозяйственному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» расходы по инструментальному контролю качества приобретенных от поставщиков МПЗ, приходяются на субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном пунктом 4.4.3.6 настоящего Документа».

**4.7.2.2.8.** Расходы ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», связанные с проведением инструментального контроля качества бывших в употреблении насосно-компрессорных труб, насосных штанг, других видов активов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.41 «Дефектоскопия трубной продукции»). Инструментальный контроль бывших в употреблении активов осуществляется с целью выявления качественных для дальнейшего использования и (или) непригодных для использования материалов.

Передача другим подразделениям Компании результатов выполненных работ по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов осуществляется,

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

в рамках действующих внутрихозяйственных отношений. Списание сумм расходов отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделений Компании полученные по внутрихозяйственному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» суммы расходов по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности».

#### **4.7.2.3.Общехозяйственные расходы**

**4.7.2.3.1.**В бухгалтерском учете Управления Компании общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Представительства в г. Москве в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

**4.7.2.3.2.**В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

- 23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;
- 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;
- 23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);
- 23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;
- 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;
- 23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;
- 23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;
- др.

**4.7.2.3.3.**В бухгалтерском учете ПИК НГДУ «Туймазанефть», ПИК НГДУ «Ишимбайнефть» общехозяйственные расходы группируются по субсчетам:

26.30 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (исключая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, не связанные с управлением газоперерабатывающими производствами. В частности, к таким расходам относятся общехозяйственные расходы, связанные непосредственно с управлением производствами добычи полезных ископаемых;

26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, связанные с управлением всеми производствами соответствующего подразделения Компании.



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

#### 4.7.2.4. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

**4.7.2.4.1.** К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

**4.7.2.4.2.** По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

**4.7.2.4.3.** Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку.

К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживаемому производству и (или) хозяйству.

**4.7.2.4.4.** Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

**4.7.2.4.5.** Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе расходов будущих периодов в порядке, определенном пунктом **4.8.4** настоящего Документа.

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

**4.7.2.4.6.** Затраты по содержанию (в том числе обслуживанию) и эксплуатации вахтовых общежитий, используемых для временного проживания (без прописки) привлекаемых по договору работников сторонних организаций, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрен порядок списания этих затрат за счет Компании.

**4.7.2.4.7.** Затраты по содержанию, эксплуатации и обслуживанию общежитий (в том числе семейных), используемых для постоянного проживания (с пропиской) сторонних лиц, признаются расходами, связанными с деятельностью объектов жилищно-коммунального хозяйства, и учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (субсчете 29.41 «Оказание жилищно-коммунальных услуг») с последующим списанием в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 02 «Себестоимость продаж»).

**4.7.2.4.8.** Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не	90	68

стр. 133 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

	связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС		
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

#### 4.8. Учет расходов будущих периодов

##### 4.8.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

**4.8.1.1.** В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

Исходя из принципов, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливается равномерный порядок списания сумм расходов будущих периодов до конца отчетного года либо в течение срока, к которому они относятся в соответствии с действующим законодательством.

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы, связанные с деятельностью детских оздоровительных лагерей;
- расходы, связанные с деятельностью баз отдыха (за исключением объектов, осуществляющих деятельность весь календарный год);
- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер;
- расходы по хранению нефти в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть»;
- прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании; на выплаты по договорам гражданско-правового характера (включая договоры аренды, хранения, страхования имущества, гражданской ответственности и др.); на оплату ученических отпусков; на другие цели).

Порядок признания в бухгалтерском учете сумм расходов будущих периодов в составе расходов организации за отчетный период определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н, в соответствии с которым в бухгалтерском учете суммы расходов будущих периодов признаются расходами организации за отчетный период при соблюдении трех условий:

- расходы произведены 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 за этот отчетный период.

Наряду с этим признание расходов будущих периодов в составе расходов организации не предусматривает наличие дохода, поскольку в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, и иной). И расходы 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) (пункт 18 ПБУ 10/99).

**4.8.1.2.** Не признаются расходами будущих периодов:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

1) расходы, связанные с получением платных разрешений на провоз негабаритных и тяжеловесных грузов по закрепленным дорогам и пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка.

Перевозка негабаритных и тяжеловесных грузов производится по договорам или разовым заказам только после получения грузоотправителем письменного разрешения от органов Государственной автомобильной инспекции по месту получения грузов. Расходы, связанные с получением разрешений, оплачиваются грузоотправителем, если иное не предусмотрено договором. Расходы учитываются в составе транспортных расходов в общеустановленном порядке;

2) расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;

3) расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

4) расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;

5) расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

В бухгалтерском учете такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место. Обоснованием является тот факт, что для признания этих расходов в составе расходов по обычным видам деятельности в периоды, следующие за отчетным периодом, не будут соблюдены принципы, установленные пунктами 16, 17, 18 ПБУ 10/99, в частности, не будет уверенности в том, что в результате конкретной операции по разработке (приобретению, утверждению) комплексно-технологических схем, проектов, выполненной в отчетный период, произойдет уменьшение экономических выгод Компании в последующие за отчетным периоды. Наряду с этим, расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов не могут обуславливать получение доходов в последующие за отчетным периоды.

6) расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение.

Основным содержанием проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение является расчет и обоснование годовых нормативов образования отходов, определяемых на основе норматива образования отходов. При этом норматив образования отходов определяет установленное количество отходов конкретного вида при производстве единицы продукции, т.е. представляет собой удельный показатель образования отходов на расчетную единицу (Приказ Ростехнадзора от 19.10.2007 № 703).

В бухгалтерском учете расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

8) расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ)

Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.8.1.3.** Расходы будущих периодов списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равными долями с 1 числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ), либо в котором расходы возникли.

#### **4.8.2. Учет расходов на освоение природных ресурсов**

**4.8.2.1.** Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, поиск и оценку полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера и т.п.

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

- на оформление лицензии и лицензионного соглашения на освоение и разработку месторождений полезных ископаемых (в случаях, когда лицензии не оформлены);
- на выполнение работ, связанных с разведочным (поисковым, оценочным) бурением (в том числе расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных работ; расходы, связанные со строительством сооружений (в том числе временных) и др.);
- на выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта поисковой, оценочной и (или) разведочной скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ;
- на выполнение геофизических исследований, работ (выполнение сейсмокаротажных, сейморазведочных работ) в разведочных (поисковых, оценочных) скважинах;
- на выполнение работ по испытаниям и освоению поисковых (оценочных, разведочных) скважин;
- на хранение полезных ископаемых;
- на хранение отходов (в том числе нефтяных шламов) производства (добычи) полезных ископаемых;
- на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых;
- на выплату компенсаций органам местного самоуправления и (или) родовым, семейным общинам коренных малочисленных народов;
- другие статьи затрат.

Для целей бухгалтерского учета в расходы, связанные с освоением природных ресурсов, включаются статьи расходов, установленные статьями 261 и 325 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в составе расходов на освоение природных ресурсов учитываются расходы по отводу земельных участков, предназначенных для проведения геолого-поисковых и (или) геологоразведочных работ, арендной плате на период проведения таких работ, рекультивации земель при возврате отведенных земельных участков.

**4.8.2.2.** Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется по видам работ.

**4.8.2.3.** Расходы на освоение природных ресурсов (за исключением расходов, связанных со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин), списываются на счет 20 «Основное производство» равномерно до конца отчетного года, за исключением случаев, определенных настоящим Документом, в частности:

1. Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных пунктом **4.1.6.2** настоящего Документа;



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

2. Текущие расходы на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходы на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иные подобные расходы), а также расходы на доразведку введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода организации, в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

**4.8.2.4.** В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

- на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;
- на выполнение геофизических и иных видов работ;
- на выполнение работ, связанных с соблюдением условий лицензионного соглашения по соответствующему участку недр, требований технических проектов, планов и схем развития горных работ, ведением и представлением геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе промышленной эксплуатации месторождения и т.п.

Месторождением, введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается лицензионный участок (месторождение), на территории которого стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые подразделениями Компании для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых;

б) расходы на освоение природных ресурсов, источником финансирования которых являются средства бюджетов и (или) иные привлеченные средства.

#### **4.8.3. Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании**

**4.8.3.1.** Расходами на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходы подразделений Компании на проектирование, конструирование и разработку технологического процесса производства; планировку (перепланировку) размещения; установку (перестановку), наладку и пуско-наладку оборудования (под нагрузкой); подготовительные работы (включая горно-подготовительные работы), изготовление и испытание опытного образца (партии) отдельных видов продукции; др.

Новым производством признается также новый лицензионный участок, полученный в пользование в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании.

Не относятся к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов:

- расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

- расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;

- расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;

- расходы по подготовке кадров.

**4.8.3.2.** В бухгалтерском учете расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходами будущих периодов.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Период погашения расходов на подготовку и освоение новых структурных образований, производств, установок и агрегатов определяется исходя из нормативного срока освоения новых производственных мощностей и т.д., но не более двух лет. При отсутствии нормативного срока подготовки и освоения новых производственных мощностей суммы расходов будущих периодов списываются равномерно до конца отчетного года.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ).

Учитывая, что в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место, и независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), списание сумм расходов будущих периодов производится с момента их возникновения.

Списание сумм расходов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

#### **4.8.4. Расходы, обусловленные сезонным характером производства**

**4.8.4.1.** Расходами, обусловленными сезонным характером производства, признаются расходы, возникающие в период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств в силу природных и климатических условий (пункт 2 статьи 11 Налогового Кодекса РФ). Эти расходы признаются расходами будущих периодов.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием отдельных объектов основных средств, используемых в несезонных производствах, в период временного простоя в силу природных и климатических условий либо времени года, расходами будущих периодов не признаются, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в общеустановленном по Компании порядке.

При отражении в бухгалтерском учете сумм расходов, обусловленных сезонным характером производства, учитываются следующие особенности:

1) к сезонным производствам или хозяйствам Компании относятся:

- производства добычи отдельных видов твердых полезных ископаемых;
- производство переработки отходов производства (нефтяных шламов);
- деятельность детских оздоровительных лагерей;
- деятельность баз отдыха.

**4.8.4.2.** Сумма накопленных расходов будущих периодов (за период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств) равными долями списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в период выпуска продукции или выполнения работ (в сезон).

**4.8.4.3.** Годовая сумма амортизации по объектам основных средств, используемым в сезонных производствах или хозяйствах, начисляется равномерно в период выпуска продукции или выполнения работ.

**4.8.4.4.** По объектам основных средств, переведенным на консервацию на период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств, в бухгалтерском учете применяется следующий порядок:

а) при консервации объектов основных средств на срок более трех месяцев амортизация не начисляется;

б) при консервации объектов основных средств на срок до трех месяцев амортизация начисляется.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

Суммы начисленных амортизационных отчислений учитываются в составе прочих расходов с отражением по кредиту счета 02 «Амортизация объектов основных средств» в корреспонденции с дебетом субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) расходы, связанные с содержанием объектов основных средств, переведенных на консервацию на период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств, учитываются в составе прочих расходов.

#### **4.8.5. Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности**

**4.8.5.1.** В соответствии со статьей 2 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия есть специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием (статья 4 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 50 ГК РФ юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации). При этом право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами (пункт 3 статьи 49 ГК РФ).

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

1) лицензируемые виды деятельности, направленные на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (далее по тексту «лицензируемые виды коммерческой деятельности»);

2) лицензируемые виды деятельности, не направленные на получение прибыли, осуществление которых для собственных нужд может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых осуществляется лицензированием (далее по тексту «лицензируемые виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд»).

**4.8.5.2.** К видам лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности относятся лицензии:

- на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.

Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;

- на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;

- на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;

- на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

-по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);

-на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);

-на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;

-на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

**4.8.5.3.В** бухгалтерском учете расходы, связанные с получением лицензии на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов.

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии.

Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

Списание сумм расходов, связанных с получением лицензии на осуществление коммерческой деятельности, производится с первого месяца действия соответствующей лицензии по месячной норме  $1/n$ , где  $n$  – срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

В случае бессрочного действия лицензии на осуществление коммерческой деятельности срок полезного использования лицензии устанавливается подразделением Компании самостоятельно, но не может превышать 60 месяцев.

В случае приостановления действия лицензии расходы продолжают списываться в установленном порядке.

В случае досрочного прекращения деятельности (до истечения срока полезного использования лицензии) производится списание остаточной суммы расходов будущих периодов с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности в том периоде, когда была проведена последняя операция, связанная с осуществлением этой коммерческой деятельности.

При аннулировании лицензии в случае нарушения законодательства РФ списание остаточной суммы расходов производится в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором было получено решение суда либо иное основание. При налогообложении прибыли в налоговом учете расходов остаточная стоимость аннулированных лицензий не учитывается.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов.

**4.8.5.4.К** лицензиям на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения собственных нужд Компании, относятся следующие виды лицензий:

ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)
БРИБК, БРИИО, БРДИО, БОИИО, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

**4.8.5.5.В** бухгалтерском учете расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

#### **4.8.6.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов**

**4.8.6.1.**Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиат) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

**4.8.6.2.**В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

26) НК РФ).

#### **4.8.7. Расходы на оплату отпусков работникам Компании**

**4.8.7.1.** В бухгалтерском учете расходы на оплату отпусков работникам Компании признаются расходами будущих периодов в случаях, если продолжительность отпуска приходится на последующие календарные месяцы. Расходы на оплату отпусков работникам Компании, в части сумм, приходящихся на последующие календарные месяцы, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание производится на счета учета затрат и других источников, в сумме, исчисленной на продолжительность отпуска, приходящейся на отчетный месяц.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на предстоящую оплату отпусков признаются ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (пункт 4 статьи 272 НК РФ).

Страховые взносы на счет 97 «Расходы будущих периодов» не относятся.

#### **4.8.8. Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ**

**4.8.8.1.** Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.

Примечание: Налоговый учет НИОКР осуществляется в соответствии с положениями статьи 262 НК РФ.

Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (сокращенно – НИОКиТР) в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02.

Примечание: В налоговом учете расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 1 статьи 262 НК РФ).

**4.8.8.2.** Расходами по НИОКиТР не признаются:

расходы на освоение природных ресурсов;

затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);

затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;

затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;

расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

**4.8.8.3.** Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

**4.8.8.4.** Расходы Компании, связанные непосредственно с использованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.8.8.5.** В случаях выполнения условий, установленных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02, работы признаются НИОКиТР, давшими положительный результат.

Расходы по НИОКиТР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

**4.8.8.6.** Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

**4.8.8.7.** Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКиТР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

**4.8.8.8.** Расходы по НИОКиТР первоначально относятся в состав вложений во внеоборотные активы.

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов по таким НИОКиТР списывается на счет учета нематериальных активов.

**4.8.8.9.** В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКиТР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходятся, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Примечание: В налоговом учете отдельные этапы работ признаются для целей налогообложения прибыли после их завершения и подписания по ним сторонами акта сдачи-приемки этапов работ.

**4.8.8.10.** В случаях не выполнения хотя бы одного из предусмотренных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 условий, а также в случаях, когда НИОКиТР не дали положительного результата, расходы по этим работам списываются в состав прочих расходов.

В этом случае сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату оформления акта сдачи-приемки научно-технической продукции.

Примечание: В налоговом учете расходы по выполненным работам, не давшим положительного результата, списываются в состав косвенных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, равномерно в течение одного года с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

**4.8.8.11.** В бухгалтерском учете расходы по НИОКиТР подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Компании.

**4.8.8.12.** Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме  $1/n$ , где

$n$  - срок списания расходов на НИОКиТР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

**4.8.8.13.** В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКиТР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

**4.8.8.14.** В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент, установленный с 01.01.2009 года положениями пункта 2 статьи 262 НК РФ, не применяется.

## **4.9. Учет расходов на продажу**

### **4.9.1. Общие положения**

**4.9.1.1.** Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

**4.9.1.2.** Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

**4.9.1.3.** Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

**4.9.1.4.** Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

### **4.9.2. Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти**

**4.9.2.1.** Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в составе расходов по обычным видам деятельности.

**4.9.2.2.** В бухгалтерском учете подразделений Компании по истечении отчетного месяца (в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Компании. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».



ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

**4.9.2.3.В** бухгалтерском учете Управления Компании суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок.

**4.9.2.4.В** бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Компании для отражения налоговых вычетов в порядке, установленном разделом 5.2 настоящего Документа.

**4.9.2.5.** Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

#### **4.10. Учет прочих расходов**

##### **4.10.1. Общие положения**

**4.10.1.1.** Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

**4.10.1.2.** Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда. При этом списанная сумма продолжает учитываться на забалансовом счете ОО7 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

##### **4.10.2. Учет сумм дебиторской задолженности**

**4.10.2.1.** Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

Другими долгами, нереальными для взыскания, признаются суммы востребованной или невостребованной дебиторской задолженности с истекшим предельным сроком исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору, возникшие в случаях: банкротства должника; ликвидации должника в установленном законодательством порядке.

**4.10.2.2.** Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделением Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о списании с бухгалтерского баланса соответствующего подразделения Компании сумм дебиторской задолженности принимается постоянно действующей комиссией не чаще одного раза в квартал перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный квартал и не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

**4.10.2.3.** Дебиторская задолженность списывается в полной сумме в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

#### **4.10.3. Учет сумм курсовой разницы**

**4.10.3.1.** Правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н (в редакции приказа от 25.12.2007 № 147н).

**4.10.3.2.** Пересчет стоимости денежных знаков и иных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Примечание: В налоговом учете обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше (ст. 272 НК РФ).

**4.10.3.3.** Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

#### **4.11. Учет чрезвычайных расходов**

**4.11.1.** В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

**4.11.2.** Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией