

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

Потери нефти, вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами, в объем технологических потерь не включаются. Такие потери признаются сверхнормативными потерями нефти.

**4.12.1.2.2.** Нормативы технологических потерь нефти - коэффициенты безвозвратных потерь нефти при сборе, подготовке, внутри промысловом транспорте и хранении по процессам и (или) источникам выделения нефти в окружающую природную среду через различные соединения технологической обвязки и люки резервуаров, уноса нефти струей газа и потоком пластовой воды при подготовке нефти при современном уровне используемых техники и технологии, и при условии соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, технологических аппаратов и сооружений, утверждаемые Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным и промышленным надзором России.

Нормативы технологических потерь нефти рассчитываются как процентное отношение массы потерь нефти к массе добытой нефти.

**4.12.1.2.3.** В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

**4.12.1.2.4.** В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Компании взыскивается в установленном законом порядке.

**4.12.1.2.5.** Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь нефти производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

#### **4.12.1.3. Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа**

**4.12.1.3.1.** В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

**4.12.1.3.2.** Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

**4.12.1.3.3.** В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

**4.12.1.3.4.** Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом

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

добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом 4.6.4 настоящего Документа.

#### **4.12.2. Учет технологических потерь при применении технологии переработки попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья**

**4.12.2.1.** Нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные ОАО «НИПИгазпереработка» научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм потерь на зимний (с октября по март месяцы) и летний (с апреля по сентябрь) периоды года расчеты фактических технологических потерь в зимний либо летний период года производятся по соответствующему проценту нормативов потерь.

**4.12.2.2.** Источниками фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа являются потери в виде кислых газов, воды, потери через неплотности соединений и уплотнений аппаратов (емкостей, теплообменной аппаратуры, компрессоров, запорно-регулирующей арматуры, др.), потери при сероочистке и производстве продукции, расход на факельных системах, другие источники.

Источниками фактических технологических потерь жидкого углеводородного сырья являются потери при переработке на ГФУ, потери сырья и (или) продукции при приеме, хранении, сливе и наливе в железнодорожные цистерны, другие источники.

**4.12.2.3.** В бухгалтерском учете ПИК НГДУ на основании данных материального баланса сырья и готовой продукции ежемесячно определяются размер фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа и жидкого углеводородного сырья по ГПП.

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья.

В случае возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

#### **4.12.3. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли**

**4.12.3.1.** Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

**4.12.3.2.** Недостача материальных ценностей, возникающая в процессе производства и транспортировки, в пределах норм естественной убыли и (или) установленных нормативов списывается на счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

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

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача материальных ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**4.12.3.3.** Потери, возникающие в результате аварий (разрыва нефтепровода, взрыва резервуара и др.), списываются в состав чрезвычайных расходов.

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

#### **4.13. Учет доходов**

##### **4.13.1. Общие положения**

**4.13.1.1.** Доходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

**4.13.1.2.** Доходы по подразделениям Компании отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

**4.13.1.3.** В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

**4.13.1.4.** Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

**4.13.1.5.** Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**4.13.1.6.** Поступления от других подразделений Компании по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

**4.13.1.7.** Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

**4.13.1.8.** По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

**4.13.1.9.** Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

##### **4.13.2. Учет прочих доходов**

**4.13.2.1.** Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

**4.13.2.2.** Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Компании убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда,

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

либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства).

**4.13.2.3.** Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Оценка производится на основе первичных документов и (или) документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество, либо с привлечением независимого оценщика по договору.

**4.13.2.4.** Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

**4.13.2.5.** Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете доходы от продажи имущественных прав учитываются в составе доходов от реализации.

#### **4.13.3. Учет доходов будущих периодов**

**4.13.3.1.** Доходами будущих периодов признаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые периоды, и др.

**4.13.3.2.** Списание сумм, учтенных на счете 98 «Доходы будущих периодов» по разведочным (поисково-оценочным) скважинам, созданным за счет средств целевого бюджетного финансирования, производится по мере начисления амортизации в сумме начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете данная операция не отражается.

#### **4.14. Учет финансовых вложений**

##### **4.14.1. Общие положения**

**4.14.1.1.** Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

**4.14.1.2.** Операции, связанные с увеличением инвестиций Компании путем вложений средств в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги сторонних организаций, уставные (складочные) капиталы сторонних организаций, а также с предоставлением займов другим организациям, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактически произведенных затрат.

Кроме того, на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются:

депозитные вклады Компании в кредитных организациях, ранее учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках»;

дебиторская задолженность, приобретенная подразделениями Компании на основании уступки права требования (на специальном субсчете 58.08 «Дебиторская задолженность по уступке прав требования»).

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;



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

- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

**4.14.1.3.** Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

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

**4.14.1.4.** Единицей бухгалтерского учета является:

Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

**4.14.1.5.** Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

1	По видам	Доли и акции Долговые ценные бумаги Выданные займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого
---	----------	--

стр. 152 из 206

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

		товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам использования (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения
3	По направлениям (виду зависимости)	Вложения в дочерние общества Вложения в зависимые общества Вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги Вложения в сторонние организации
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте
5	В оценке	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

#### 4.14.1.6. Момент признания финансовых вложений:

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) или Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Компании (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО)	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании	Договор уступки права требования (договор цессии)	Дата договора уступки права требования (договор цессии)

стр. 153 из 206

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

уступки права требования долга	Комплект документов, подтверждающий задолженности дебитора факт	
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Компании на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Компании на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

#### 4.14.2. Оценка финансовых вложений

**4.14.2.1.** Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

**4.14.2.2.** Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

**4.14.2.3.** В бухгалтерском учете Управления Компании по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

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

Переоценка состоящих на балансе Компании ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

**4.14.2.4.** При списании ценных бумаг с баланса Компании производится их оценка способом «по первоначальной стоимости каждой единицы».

**4.14.2.5.** Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

#### **4.14.3. Выбытие финансовых вложений**

**4.14.3.1.** Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- реклассификация финансовых вложений в дебиторскую задолженность в связи с невозможностью дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

**4.14.3.2.** Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передаче (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены Получение имущества в обмен на финансовые вложения	62, 76 60, 76 08, 10, 41, 58	90, 91 62, 76 60, 76



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

**4.14.3.3.** Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

**4.14.3.4.** Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Компании тогда, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда <u>установлено право акционеров (участников)</u> на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

**4.14.3.5.** Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

**4.14.3.6.** Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

**4.14.3.7.** Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере их поступления.

#### 4.15. Учет финансовых результатов

**4.15.1.** Финансовый результат от деятельности Компании формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

**4.15.2.** Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

1). Финансовый результат от продажи нефти формируется на балансе Управления Компании и распределяется в установленном порядке;

2). Финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Компании;

3). Финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Компании, где состоит на учете соответствующий объект.

**4.15.3.** Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам в порядке, определенном пунктом **3.6.1.5** настоящего Документа.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Компании требований, иных документов.

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

**4.15.4.** К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Компании.

#### **4.16. Учет отдельных видов расчетов**

##### **4.16.1. Учет расчетов с персоналом**

**4.16.1.1.** Начисление дивидендов акционерам производится на основании объявленного решения общего собрания акционеров Компании.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;

- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Компании направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

**4.16.1.2.** Расчет компенсации за неиспользованный отпуск производится в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации с применением исчисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации коэффициента среднемесячного числа календарных дней.

##### **4.16.2. Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам и (или) по корпоративным банковским картам**

**4.16.2.1.** Авансовые отчеты по денежным суммам, выданным в подотчет, составляются не позднее трех рабочих дней со дня выдачи или со дня прибытия из командировки с приложением всех необходимых документов для отражения в бухгалтерском учете.

В случае не предоставления в установленный срок авансового отчета указанная сумма считается материальной выгодой для целей налогообложения доходов физического лица.

**4.16.2.2.** Корпоративная банковская карта является собственностью банка и выпускается банком по договору с Компанией с правом использования денежных средств Компании, зачисленных на соответствующий счет корпоративной банковской карты, конкретным работником (держателем карты), состоящим в штате Компании.

В бухгалтерском учете денежные средства Компании, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Компании на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

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

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете суммы вознаграждения, удержанные банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете проценты по долговым обязательствам учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 269 НК РФ.

**4.16.3. Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт** держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Компании (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюты).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Компанией под отчет соответствующим держателям карт.

Держателем корпоративной карты отчет о целевом расходовании денежных средств с банковского счета корпоративных карт представляется по форме № АО-1 не позднее 3 рабочих дней со дня проведения расчетов по корпоративной карте (в том числе дня снятия наличных денежных средств) или со дня прибытия из командировки. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие фактические расходы (квитанции, товарные чеки и т.д.), и слипы/квитанции банкоматов, подтверждающие оплату картой.

Суммы необоснованных расходов по банковским картам покрываются по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Необоснованными расходами могут быть признаны случаи:

нецелевого использования денежных средств;

превышения установленных нормативными и распорядительными документами

Компании лимитов расходов;

иные случаи.

В бухгалтерском учете операции отражаются в следующем порядке:

Содержание операций	дебит	кредит
1. Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.01	55.04
2. Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: - признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки	71.01	57.01

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

банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде		
3. Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60, 91	71.01
4. Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом	73.05	71.01
При погашении задолженности	70	73.05

#### 4.16.3. Расчеты по налогу на прибыль

**4.16.3.1.** Для целей налогообложения исчисление налога на прибыль производится в централизованном порядке в Управлении Компании в соответствии с главой 25 НК РФ с отражением суммы начисленного налога в налоговой декларации по налогу на прибыль.

**4.16.3.2.** В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится специальный субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются специальные субсчета:

99.07 «Условный налог на прибыль»;

99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

**4.16.3.3.** По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Компании исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

**4.16.3.4.** В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

**4.16.3.5.** Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99



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

«Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

**4.16.3.6.Отложенный налоговый актив (ОНА)** равняется величине, определяемой как произведение суммы вычитаемых временных разниц, возникших и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

**4.16.3.7.Отложенные налоговые обязательства (ОНО)** равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

**4.16.3.8.** По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Компании суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Компании.

В Управлении Компании на основе данных всех подразделений Компании составляется сводный регистр по Компании.

**4.16.3.9.** По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

#### **4.16.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)**

**4.16.4.1.** В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Датой начисления налогов и сборов признается дата представления налоговой декларации по налогу за отчетный (налоговый) период по месту регистрации ОАО АНК «Башнефть» как налогоплательщика, но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода.

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

**4.16.4.2.** Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

платежи за загрязнение окружающей среды;  
платежи за пользование водными объектами;  
регулярные платежи за пользование недрами;  
арендные платежи за земельные участки;

акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

#### **4.16.5. Расчеты по отдельным видам агентских договоров**

**4.16.5.1.** В случаях, когда ОАО АНК «Башнефть» (арендодатель) передает в аренду свое имущество сторонней организации (арендатору), а в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг (услуг связи) по этим объектам, сумма возмещения этих расходов от арендатора не должна отражаться у арендодателя как выручка от продажи, поскольку арендодатель не оказывает арендатору коммунальных услуг (услуг связи). Арендодатель лишь перечисляет поступившие от арендатора суммы на счета поставщиков этих услуг. В этом случае возникает необходимость заключения агентского договора.

Условия и обязательства сторон определяются в соответствии с положениями ГК РФ.

**4.16.5.2.** Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

**4.16.5.3.** В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н, не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц по агентским договорам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н, не признаются расходами организации выбытие активов по агентским договорам.

Примечание: В налоговом учете в соответствии с нормами статей 251 (пункта 1, подпункта 9), 270 (пункта 9) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы (расходы) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего (переданного) агенту (агентом) в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится агентское вознаграждение.

**4.16.5.4.** В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	60	60
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского	90	68

стр. 161 из 206

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

	вознаграждения		
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

Примечание: В соответствии с нормами статьи 156 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода, полученная в виде вознаграждения (любых иных доходов) при исполнении агентского договора. В этой связи счета-фактуры, предъявленные по расчетам в рамках исполнения обязательств по агентскому договору, регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок и (или) продаж. В книге продаж регистрируются счета-фактуры предъявленные агентом принципалу для оплаты агентского вознаграждения по договору.

## 5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

### 5.1. Общие положения

**5.1.1.** Обязанности налогоплательщика по начислению налогов, сборов, страховых взносов и уплате в доходы бюджетов всех уровней исполняются Компанией в соответствии с действующим законодательством с учетом особенностей, определенных в настоящем Документе.

По хозяйственным операциям, связанным с внутривозрастными отношениями между подразделениями Компании, объект налогообложения определяется в соответствии с действующим налоговым законодательством и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

**5.1.2.** По Компании действует централизованный (консолидированный) и (или) децентрализованный порядок начисления налогов в бухгалтерском (налоговом) учете Компании и централизованный или децентрализованный порядок уплаты суммы налога в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации.

Под централизованным порядком начисления налога понимается начисление за отчетный налоговый период суммы налога к уплате в бюджет от налоговой базы, сформированной по данным регистров бухгалтерского (налогового) учета всех подразделений Компании и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, которые подлежат налогообложению либо связаны с налогообложением, с отражением суммы начисленного налога в бухгалтерском учете Управления Компании.

Под консолидированной формой начисления налогов понимается объединение при составлении налоговой декларации по Компании сумм налогов, начисленных по данным бухгалтерского (налогового) учета всеми подразделениями Компании за отчетный (налоговый) период и переданных по внутривозрастному обороту, с отражением суммы начисленного налога в бухгалтерском учете Управления Компании в порядке, установленном настоящим Документом.

Децентрализованным порядком начисления налогов признается определение в подразделениях Компании налоговой базы по итогам отчетного (налогового) периода на основе данных регистров бухгалтерского (налогового) учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с налогообложением, исчисление суммы налога, подлежащей уплате за отчетный (налоговый) период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, и отражение суммы начисленного налога в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании.

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

Под централизованным порядком уплаты налогов в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации понимается перечисление с расчетного счета Управления Компании сумм налогов, начисленных в установленном порядке за отчетный (налоговый) период.

Под децентрализованным порядком уплаты налогов в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации понимается перечисление с расчетного счета подразделения Компании сумм налогов, начисленных в установленном порядке за отчетный (налоговый) период.

**5.1.3.** По подразделениям Компании консолидируются данные сумм начисленных к уплате налогов (в частности, по налогу на имущество, водному, земельному, транспортному налогам) по подразделениям Компании в разрезе администрирующих налоговых органов.

**5.1.4.** В ОАО АНК «Башнефть» налоговый учет доходов и расходов и налогообложение осуществляются исходя из принципа «существенности».

Критерием несущественности показателей признается сумма налога (доходов или расходов, обязательств, активов и т.д.), отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный (налоговый) период составляет не более 5 процентов.

Показатель, который является несущественным, в налоговом учете и (или) налоговой отчетности может быть объединен с аналогичным по характеру и назначению показателем.

Принцип «существенности» применяется по налогам, в частности:

1) по налогу на добавленную стоимость:

а) в установленных статьей 170 (пунктом 4) НК РФ случаях, когда доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В этом случае суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту «входной НДС»), подлежат вычету в соответствии с общим порядком, предусмотренным статьями 171 и 172 НК РФ;

б) в случаях изменения за прошлый отчетный налоговый период процента соотношения суммы входного НДС, приходящейся на операции, связанные с передачей нефти Управлению Компании для централизованной продажи, в общей сумме НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным всеми подразделениями Компании для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения (по приложению № 4 к настоящему Документу), до 5 процентов;

в) в случаях изменения за прошлый отчетный налоговый период процента соотношения суммы входного НДС, приходящейся на операции, связанные с отгрузкой нефти (нефтепродуктов) на экспорт, в общей сумме НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным всеми подразделениями Компании для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, до 5 процентов;

2) по налогу на прибыль - в случаях распределения в соответствии с положениями статьи 272 НК РФ суммы расходов между видами деятельности; когда процент соотношения суммы изменений доходов (расходов) по этим операциям в общей сумме доходов (расходов) Компании составляет до 5 процентов.

**5.1.5.** Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

**5.1.5.1.** В соответствии с нормами статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации цена продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг признается соответствующей уровню рыночных цен.



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

**5.1.5.2.** Расчет процента отклонения цены продажи готовой продукции (работ, услуг) от уровня цен, применяемых в ОАО АНК «Башнефть» по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени, производится по каждой сделке.

В случаях отклонения цены продажи готовой продукции (работ, услуг) более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения условный расчет рыночной цены, предусмотренный пунктом 3 статьи 40 НК РФ, производится по соответствующей сделке, по которой допущено отклонение.

**5.1.5.3.** Уровень цен, применяемых в ОАО АНК «Башнефть» по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (в том числе нефти), определяется как средневзвешенная цена продажи товаров в пределах непродолжительного периода

времени, или по формуле:  $\frac{\sum C_i \times V_i}{V_r}$ , где

$C_i$  - цена продажи идентичного товара в соответствии с конкретным договором поставки, продажи;

$V_i$  - объем поставки, продажи идентичного товара по договору;

$V_r$  - общий объем поставки, продажи идентичных товаров в пределах непродолжительного периода времени.

**5.1.5.4.** При определении идентичности товара к конкретному виду готовой продукции применяются одинаковые характерные для них основные признаки, установленные пунктом 6 статьи 40 Налогового кодекса РФ, а также условия продажи (поставки).

При определении признака идентичности товара к нефти собственного производства (добычи) применяются одинаковые характерные для них физические характеристики и качество. Идентичным товаром к башкирской нефти признается нефть соответствующего класса (в зависимости от массовой доли серы) и соответствующего типа (по плотности, выходу фракций). Признак однородности к нефти собственного производства (добычи) не применяется.

**5.1.5.5.** «Непродолжительным периодом времени» признается календарный месяц.

## **5.2. Особенности при исчислении налога на добавленную стоимость**

### **5.2.1. Общие положения**

**5.2.1.1.** Применяется консолидированная форма начисления налога на добавленную стоимость и централизованный порядок уплаты суммы налога в государственный бюджет.

В налоговый орган (по месту регистрации в качестве налогоплательщика) представляется консолидированная налоговая декларация по деятельности ОАО АНК «Башнефть» в порядке, установленном статьями 80, 174 (пунктом 5) НК РФ и приказом МФ РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения».

**5.2.1.2.** Передача продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) по внутрихозяйственному обороту между подразделениями Компании передачей продукции (товаров, работ, услуг) для собственных нужд не признается. По таким операциям налоговая база не формируется.

**5.2.1.3.** Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ, формируются в налоговом учете подразделений Компании, по месту предъявления налога продавцом (подрядчиком) при приобретении товаров (работ, услуг) за исключением случаев, предусмотренных настоящим Документом.

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

**5.2.1.4.** В соответствии со статьей 149 НК РФ в бухгалтерском учете подразделений Компании ведется раздельный учет операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Раздельным учетом операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), признается отражение в бухгалтерском учете на отдельном субсчете (счете аналитического учета) соответствующего балансового счета бухгалтерского учета сумм:

а) расходов, связанных с операциями, не подлежащими налогообложению (освобожденными от налогообложения) - на счетах учета расходов по обычным видам деятельности (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);

б) доходов от операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) - на счетах учета доходов от продажи (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»);

в) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) - на отдельном субсчете либо счете аналитического учета счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Списание суммы накопленного на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), производится с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счетов, в зависимости от того, куда были направлены (использованы) приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права, в том числе с дебетом счетов (субсчетов):

23.34.01 «Сбор, обработка и реализация лома цветных металлов» - по операциям, связанным со сбором, обработкой и реализацией лома цветных металлов;

23.34.02 «Сбор, обработка и реализация лома и отходов черных металлов»;

29.41 «Оказание жилищно-коммунальных услуг» - по услугам по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

29.43 «Реализация путевок в детские оздоровительные лагеря» - по услугам по организации отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленных путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности; др.;

26 «Общехозяйственные расходы» - по операциям, связанным с реализацией (передачей) долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг, инструментов срочных сделок и т.п.; по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превысило 100 рублей; др.

## **5.2.2. Ведение книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур**

**5.2.2.1.** В Управлении Компании по данным всех подразделений Компании за каждый отчетный налоговый период формируются консолидированные книги покупок и продаж по ОАО АНК «Башнефть».

**5.2.2.2.** Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в каждом подразделении Компании отдельно, по Компании не консолидируется.

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

**5.2.2.3.** Консолидированная книга продаж по Компании формируется по форме, установленной Постановлением ПРФ № 914.

**5.2.2.4.** Консолидированная книга покупок по Компании формируется по форме, установленной Постановлением ПРФ № 914.

В консолидированную книгу покупок к основным показателям вводятся дополнительные показатели, порядок исчисления которых по каждому счету-фактуре определяется разделом **5.2.4** настоящего Документа.

**5.2.2.5.** Дополнительные листы книги покупок за соответствующие налоговые периоды формируются по форме, предусмотренной Постановлением ПРФ № 914, без распределения сумм в порядке, предусмотренном пунктом **5.2.4** настоящего Документа.

**5.2.2.6.** По графе 12 книги покупок «Покупки, освобождаемые от налога» отражаются суммы по счетам-фактурам, предъявленным в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ и (или) раздела VIII.1 «Специальные налоговые режимы» НК РФ.

### **5.2.3. Особенности при определении налоговой базы по НДС**

**5.2.3.1.** Дата передачи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации, определяется как день совершения указанной передачи.

Днем совершения передачи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) признается дата непосредственного их списания на цели, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль Компании.

В бухгалтерском учете сумма начисленного налога на добавленную стоимость при передаче основных средств, оборудования, материальных ценностей, готовой продукции, товаров и других видов активов, а также работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

### **5.2.4. Особенности при определении налоговых вычетов**

#### **5.2.4.1. Общие положения**

**5.2.4.1.1.** В соответствии с положениями статьи 172 (пункта 1 абзаца 2) НК РФ налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подразделениям Компании при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных статьей 172 НК РФ, и при наличии соответствующих первичных документов:

- счетов-фактур, выставленных продавцами (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами;

- иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

Датой принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах) бухгалтерского учета, в частности:

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

а) датой принятия на учет товаров признается дата оприходования товарно-материальных ценностей на счетах: 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары»;

б) датой принятия на учет результатов выполненных сторонними организациями работ, оказанных услуг признается дата отражения в бухгалтерском учете сумм расходов по ним на счетах учета:

-расходов по обычным видам деятельности – на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

-расходов на продажу – 23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу»;

-расходов будущих периодов - 97 «Расходы будущих периодов»;

-расходов, учитываемых в составе отклонений в стоимости материально-производственных запасов, - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

-внереализационных расходов - 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) датой принятия на учет результатов выполненных подрядными организациями подрядным способом и принятых подразделениями Компании строительно-монтажных работ, а также результатов работ, услуг, приобретенных с целью использования их при выполнении СМР подрядным способом, признается дата отражения их стоимости в составе вложений во внеоборотные активы – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе на основании форм №№ КС-2, КС-3;

г) датой принятия на учет результатов выполненных и принятых научно-исследовательских и конструкторских работ (этапов работ) признается дата отражения их стоимости на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.2.4.1.2.** Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами подразделениям Компании при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 171 НК РФ, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов.

Датой принятия на учет основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах) бухгалтерского учета, в частности:

а) датой принятия на учет основных средств (в том числе оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа) признается дата отражения их стоимости на счетах:

08 «Вложения во внеоборотные активы»;

10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, не требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов);

б) датой принятия на учет оборудования, требующего монтажа, признается дата отражения его стоимости на счетах:

07 «Оборудование к установке»;

10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов);

в) датой принятия на учет объектов незавершенного строительства – дата отражения стоимости объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) датой принятия на учет нематериальных активов, в частности объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них), признается дата отражения стоимости этих активов на счете 04 «Нематериальные активы».



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

#### 5.2.4.2. Особенности при определении налоговых вычетов по работам (объектам) капитального характера

**5.2.4.2.1.** Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные подрядными организациями при проведении капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, включаются в состав налоговых вычетов в соответствии с положениями пункта 6 статьи 171, пункта 5 статьи 172 НК РФ.

**5.2.4.2.2.** По строительно-монтажным работам, выполненным подрядным способом, налоговый вычет сумм входного НДС, предъявленных подрядными организациями при проведении ими работ по капитальному строительству, производится после принятия на учет указанных работ в порядке, определенном статьей 172 (абзацами 1 и 2 пункта 1) НК РФ и пунктом **5.2.4.1.1** настоящего Документа.

**5.2.4.2.3.** Суммы предъявленного налога по товарам (работам, услугам), приобретенным подразделениями Компании с целью использования их при выполнении строительно-монтажных работ подрядным способом, производится после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) в порядке, определенном статьей 172 (абзацами 1 и 2 пункта 1) НК РФ и пунктом **5.2.4.1.1** настоящего Документа.

#### 5.2.4.3. Восстановление сумм НДС, списанных в состав налоговых вычетов

**5.2.4.3.1.** Суммы налога, предъявленные Компании при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные подразделениями Компании при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ.

При этом суммы налога не восстанавливаются по объектам недвижимости (основным средствам):

- принятым к налоговому учету до 31 декабря 2000 года (включительно) или до вступления в силу главы 21 НК РФ;

- которые полностью амортизированы, независимо от даты принятия их на учет;

- со сроком эксплуатации не менее 15 лет (при наличии остаточной стоимости).

Суммы налога в случаях, указанных в настоящем пункте Документа, восстанавливаются по окончании календарного года в порядке, установленном пятым абзацем пункта 6 статьи 171 НК РФ, или по формуле:

$$\sum i_{NDS} = \sum_{NDS} / 10 \times V, \text{ где}$$

$\sum_{NDS}$  - сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости;

$V$  - величина, которая определяется как соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, установленных пунктом 2 статьи 170 НК РФ, к общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за календарный год.

**5.2.4.3.2.** Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, в случаях, установленных пунктом 3 статьи 170 НК РФ.

стр. 168 из 206

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

В бухгалтерском учете сумма восстановленного налога отражается в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Передача имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сторонних лиц	58	01,04,07,08,10, др.
	Восстановление суммы налога, ранее принятого к вычету	58	68
2	Передача материальных ценностей, товаров (работ, услуг), имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ	23, 29, др.	10, 60, др.
	Восстановление суммы налога, ранее принятого к вычету, производится на соответствующий счет бухгалтерского учета, в зависимости от того, куда были направлены (списаны) активы	23,29, др.	68
3	Восстановление НДС по операциям, связанным с передачей товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, по которым не возникает объект налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ	91	68

Примечание: В налоговом учете расходов, признаваемых для целей налогообложения прибыли, сумма налога на добавленную стоимость, восстановленная в порядке, установленном пунктом 6 статьи 171 НК РФ, учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

#### 5.2.4.4. Особенности по налоговым вычетам по операциям, связанным с производством и реализацией нефти собственного производства (добычи) через Управление Компании

**5.2.4.4.1.** По операциям, связанным с централизованным порядком учета хозяйственных операций по производству (добыче) и реализации нефти, налоговые вычеты производятся в налоговом учете Управления Компании.

**5.2.4.4.2.** ПИК НГДУ, осуществляющими добычу нефти, в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, передается в Управление Компании (для отражения в составе налоговых вычетов) сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, в части, приходящейся на затраты по производству (добыче) и подготовке нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, с момента принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов.

**5.2.4.4.3.** В ПИК НГДУ расчет суммы НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам), приходящейся на затраты по производству (добыче) и подготовке нефти, переданной Управлению Компании для реализации по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, производится в следующей последовательности:

1). Определяется фактическая себестоимость произведенной за отчетный налоговый период продукции (работ, услуг) –  $\sum_{\text{И}}$ , в виде стоимости всех видов произведенных за этот период готовой продукции, материалов для собственного потребления, полуфабрикатов, результатов выполненных работ, оказанных услуг (оборот по дебету счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» за исключением стоимости материалов, продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, предназначенных для списания в состав капитальных вложений).

Примечание: В расчет показателя  $\sum_{\text{И}}$  включаются также расходы по ППСН;

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

2). Определяется фактическая себестоимость производства (добычи) и подготовки нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании для реализации за отчетный налоговый период -  $W_N$  (дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.02 «Расчеты по текущим операциям») и кредит счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.01 «Нефть») и счета 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»);

3). Определяется коэффициент ( $K_W$ ) соотношения фактической себестоимости произведенной (добытой) и подготовленной нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании для реализации за отчетный налоговый период, к стоимости произведенных готовой продукции, материалов, полуфабрикатов, результатов выполненных работ, оказанных услуг по формуле:  $K_W = W_N / \sum W$ ;

4). Определяется сумма НДС ( $\sum_{NDS}$ ) по материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по подпункту «1» настоящего пункта;

5). Определяется сумма НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на количество подготовленной нефти, переданной для реализации Управлению Компании по внутрихозяйственному обороту ( $\sum_{NDS}^N$ ), с оформлением извещения (авизо), как производство показателя  $\sum_{NDS}$  на показатель  $K_W$ .

**5.2.4.4.4.В** бухгалтерском учете ПИК НГДУ передача суммы НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящейся на количество подготовленной нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании, осуществляется с оформлением извещения (авизо). Сумма переданного налога в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании списывается с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Передача суммы НДС производится на основании специального расчета, составленного в порядке, установленном пунктом **5.2.4.4.3** настоящего Документа.

ПИК НГДУ специальный расчет по форме приложения № 4 составляется в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

**5.2.4.4.5.В** бухгалтерском учете ПИК НГДУ сумма НДС, исчисленная в виде разницы между показателями  $\sum_{NDS}$  и  $\sum_{NDS}^N$ , подлежит возмещению из бюджета в полной сумме с отражением с кредита счета 19 «Налог по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**5.2.4.4.6.В** бухгалтерском учете Управления Компании полученная по внутрихозяйственному обороту сумма налога отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (субсчет 19.06 «Налог на добавленную стоимость НГДУ на затраты по добыче нефти») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Сумма полученного по внутрихозяйственному обороту налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на нефть, реализованную в централизованном порядке, подлежит возмещению в Управлении Компании в порядке, установленной главой 21 НК РФ, с учетом особенностей, предусмотренных пунктами **5.2.4.4.7**, **5.2.4.4.8**, **5.2.4.4.9**, **5.2.4.5** настоящего Документа.

**5.2.4.4.7.В** Управлении Компании сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на

нефть, полученная от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, и сумма входного НДС, накопленная по Управлению за отчетный налоговый период, распределяются на части, приходящиеся на:

- а) количество нефти, отгруженной на экспорт;
- б) количество нефти, отгруженной на установки сторонних организаций в промышленную переработку на давальческой основе;
- в) другие операции, не связанные с экспортом нефти и (или) с переработкой на давальческой основе.

Распределение производится пропорционально количеству отгруженной по соответствующему направлению продукции.

Полученные данные отражаются в специальном расчете по форме приложения № 4.1.

**5.2.4.4.8.** В бухгалтерском учете Управления Компании сумма налога на добавленную стоимость, в части, приходящейся на операции, связанные с отгрузкой нефти в промышленную переработку на давальческой основе, первоначально отражается по дебету специального субсчета 19.09 «НДС по нефти для спецрасчета» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

**5.2.4.4.9.** Сумма налога, приходящаяся на нефть и нефтепродукты, отгруженные на экспорт, учитывается на соответствующем счете аналитического учета субсчета 19.17 «Налог на добавленную стоимость, относящийся к отгруженным на экспорт нефти и нефтепродуктам» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим распределением в порядке, определенном пунктом **5.2.4.5** настоящего Документа.

**5.2.4.4.10.** Сумма НДС, приходящаяся на операции, не связанные с экспортом нефти и (или) с переработкой на давальческой основе, отражается в Приложении № 4.1 (по стр. 13), которая впоследствии в полной сумме списывается в состав налоговых вычетов с отражением по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты с бюджетом».

**5.2.4.4.11.** Суммы входных НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к выработке нефтепродуктов на давальческой основе, учитываются на специальных счетах аналитического учета к субсчетам (19.05 «НДС по выполненным работам, оказанным услугам», 19.14 «НДС по ж.д. тарифу», др.) счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с отражением в Приложении № 4.3 по строке 08.02.

Сумма входного НДС по счетам-фактурам, относящимся к нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе (строка 08 Приложения № 4.3), распределяется на части, приходящиеся на:

- а) количество нефтепродуктов, отгруженных на экспорт (строка 09 Приложения № 4.3);
- б) операции, не связанные с отгрузкой нефтепродуктов на экспорт (строка 10 Приложения № 4.3).

#### **5.2.4.5. Особенности при исчислении НДС при реализации товаров (работ, услуг) в таможенном режиме экспорта**

**5.2.4.5.1.** За отчетный налоговый период отделом реализации нефти Управления Компании в отдел бухгалтерского учета Управления Компании представляется полный пакет документов, подтверждающих реализацию товаров в таможенном режиме экспорта, и которые являются обязательными согласно нормам статьи 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов.

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

**5.2.4.5.2.** В срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, отделом налогового учета производится расчет суммы входного налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к нефти и (или) нефтепродуктам, отгруженным на экспорт, и принимаемой к налоговым вычетам в соответствии со статьей 165 НК РФ. Расчет производится по форме, приведенной в приложения № 4.2. Расчет суммы входного НДС составляется за соответствующий налоговый период с распределением по каждому инвойсу.

При этом исчисленный в приложении № 4.2 по расчету удельный вес налога характеризует долю входного НДС по каждому счету-фактуре в консолидированной книге покупок за отчетный налоговый период.

**5.2.4.5.3.** Исходя из данных приложения № 4.2, реестра и представленных документов к нему, отделом налогового учета Управления Компании определяется сумма выручки от реализации, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, по которой документально подтверждена, и сумма налогового вычета по НДС.

**5.2.4.5.4.** В консолидированной книге покупок Компании сумма входного НДС по каждому счету-фактуре распределяется в следующей последовательности:

- а) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на операции:
  - связанные с производством (добычи) нефти, переданной в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13в «Сумма НДС, переданная в Управление ОАО АНК «Башнефть» для специального расчета»;
  - не связанные с производством (добычей) переданной в Управление Компании для централизованной отгрузки нефти. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13б «Сумма НДС в регистре подразделения»;
- б) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на операции:
  - связанные с отгрузкой нефти и нефтепродуктов на экспорт. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13г «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефти на экспорт», графе 13з «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефтепродуктов на экспорт»;
  - связанные с отгрузкой нефти в промышленную переработку на давальческой основе. Расчетная сумма отражается в консолидированной книге покупок по графе 13д «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефти на НПЗ»;
  - другие операции. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13е «Сумма НДС, относящаяся к операциям, не связанным с экспортом и НПЗ»;
- в) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на нефть и (или) нефтепродукты, отгруженные на экспорт:
  - по которой документально подтверждено право на получение налоговых вычетов в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13к «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально подтвержден»;
  - по которой нет документального подтверждения в соответствии со статьей 165 НК РФ. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13м «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально не подтвержден».

## **5.2.5. Порядок представления расчетов**

**5.2.5.1.** Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к операциям, не связанным с производством (добычей) и реализацией нефти, за отчетный налоговый



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

период, подразделениями Компании передается Управлению Компании в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, по внутрихозяйственным расчетам с оформлением извещения (авизо). Суммы налога в извещении (авизо) отражаются развернуто в следующем порядке:

а) сумма налога, начисленная за отчетный налоговый период по соответствующему подразделению Компании, отражается по дебету соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

б) сумма налога, принятая к вычету за отчетный налоговый период, отражается по кредиту соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Одновременно с извещением (авизо) за отчетный налоговый период представляется в Управление Компании налоговый расчет по НДС по форме налоговой декларации для консолидации.

**5.2.5.2.В** бухгалтерском учете Управления Компании суммы налога на добавленную стоимость, полученные по извещению (авизо) за отчетный налоговый период от подразделений Компании, отражаются, соответственно, по кредиту (дебету) соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

На основании произведенных записей в Управлении Компании определяется сумма налога к уплате.

**5.2.5.3.Консолидация (объединение)** налоговых расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в Управлении Компании с целью определения общей суммы налога за отчетный налоговый период по Компании, подлежащей уплате в бюджет.

Сводная налоговая отчетность оформляется по Компании не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

### **5.3. Особенности при исчислении налога на прибыль**

#### **5.3.1. Общие положения**

**5.3.1.1.** По налогу на прибыль применяется централизованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты налога в бюджет.

Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган (по месту регистрации как налогоплательщика) в порядке, установленном статьями 80, 289 НК РФ и приказом МФ РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

**5.3.1.2.** На территории Республики Башкортостан распределение суммы прибыли по обособленным подразделениям не производится.

Расчет налога производится по субъектам РФ исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории соответствующего субъекта РФ.

**5.3.1.3.** Сумма прибыли по обособленному подразделению определяется расчетным методом, как средняя арифметическая величина ( $V$ ) удельного веса среднесписочной численности работников и (или) удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, учитываемого на незаконченном обособленном балансе подразделения Компании, соответственно, в среднесписочной численности работников и (или) остаточной стоимости амортизируемого имущества Компании, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, или по формуле:

$S \times V$ , где

$S$  – общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период (месяц);

$V$  – среднеарифметическая величина, которая исчисляется по формуле:

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

$(V1 + V2) / 2$ , где

$V1$  – удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения в среднесписочной численности работников по ОАО АНК «Башнефть» за отчетный (налоговый) период;

$V2$  – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества, учитываемого на балансе обособленного подразделения, в остаточной стоимости амортизируемого имущества по ОАО АНК «Башнефть» за отчетный (налоговый) период.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества по ОАО АНК «Башнефть» определяется на 1 число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, суммированием показателей по всем подразделениям Компании.

**5.3.1.4.** Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляется информация:

- о среднесписочной численности работников, исчисленной за отчетный (налоговый) период в разрезе каждого обособленного подразделения Компании;
- об остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения Компании, определенной в налоговом учете при исчислении налога на прибыль.

**5.3.1.5.** Датой принятия на налоговый учет объекта, заверщенного капитальным строительством, признается дата ввода объекта в эксплуатацию. Объекты основных средств принимаются к налоговому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), оформленного по унифицированной форме № ОС-1.

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, датой принятия на налоговый учет признается дата подачи документов на государственную регистрацию прав Компании на недвижимое имущество, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Объект недвижимости принимается на налоговый учет на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения), оформленного по унифицированной форме № ОС-1а, и расписки, выданной должностным лицом учреждения юстиции, подтверждающей принятие документов на государственную регистрацию.

### **5.3.2. Особенности в налоговом учете доходов Компании**

**5.3.2.1.** В целях исчисления налога на прибыль доходы Компании признаются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

**5.3.2.2.** В налоговой декларации за отчетный (налоговый) период отражаются доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, признанные для целей налогообложения прибыли за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) готовой продукции, товаров, работ, услуг.

**5.3.2.3.** Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества Компании по договору аренды (субаренды), относятся в состав доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) при исчислении налога на прибыль признаются на дату предъявления платежных документов арендаторам на уплату арендных платежей (не позднее установленного договором аренды (субаренды) срока расчетов).

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

В случае предъявления платежных документов арендаторам с нарушением установленных договором сроков, доходы признаются для целей налогообложения на дату осуществления расчетов, определенную в договоре аренды (субаренды).

**5.3.2.4.** Доходы, полученные от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), относятся в состав внереализационных доходов.

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации признаются на дату предъявления платежных документов на уплату (не позднее установленного договором срока расчетов).

В случае предъявления платежных документов с нарушением установленных договором сроков, доходы признаются для целей налогообложения на дату осуществления расчетов, определенную в договоре.

**5.3.2.5.** Внереализационные доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) признаются на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату признания должником (без судебного разбирательства).

Датой признания должником признается дата поступления сумм доходов на расчетный счет Компании.

**5.3.2.6.** Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) признаются для целей налогообложения прибыли на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании для целей, связанных с налоговым учетом амортизируемого имущества, на основе первичных документов или документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество. В случае отсутствия первичных документов, подтверждающих остаточную стоимость безвозмездно полученного амортизируемого имущества либо сумму фактических расходов на производство (приобретение), а также документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичные товары (работы, услуги), оценка имущества производится с привлечением независимого оценщика по договору.

**5.3.2.7.** Датой признания внереализационных доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного (налогового) периода, в течение которого издан приказ по Компании на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

**5.3.2.8.** Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, признаются на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

**5.3.2.9.** Доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет подразделения Компании.

**5.3.2.10.** Доходы, полученные в виде стоимости материалов и (или) иных активов при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, признаются на дату составления акта о списании объекта основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а, ОС-4б).

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

**5.3.2.11.** Доходы в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, признаются на последний день отчетного (налогового) периода.

**5.3.2.1.12.** Доходы от продажи нефти в централизованном порядке (включая отгрузку нефти трубопроводным и (или) железнодорожным видами транспорта) формируются в налоговом учете Управления Компании.

Доходы от продажи нефти (включая отгрузку нефти автомобильным транспортом), других видов продукции (работ, услуг) непосредственно ПИК НГДУ формируются в налоговом учете этих ПИК НГДУ.

### **5.3.3. Особенности в налоговом учете расходов на производство и реализацию**

#### **5.3.3.1. Общие положения**

**5.3.3.1.1.** Расходы признаются для целей налогообложения в порядке, определенном статьей 272 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) подразделяются на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

**5.3.3.1.2.** Налоговые расходы группируются по статьям и элементам затрат в порядке, установленном главой 25 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

**5.3.3.1.3.** При передаче по внутрихозяйственному обороту готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг), налоговые расходы (включая прямые и косвенные) не передаются.

Налоговые расходы, приходящиеся на стоимость готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг), переданных по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, учитываются по месту их производства (или в налоговом учете того подразделения Компании, в котором произведена продукция, материалы, выполнены работы, оказаны услуги), в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Налоговые расходы, приходящиеся на стоимость готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ, оказанных услуг, переданных в отчетный (налоговый) период по внутрихозяйственному обороту в ХИК «Соцкультсервис», «КРиП», учитываются по месту их производства в составе расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли

#### **5.3.3.2. Особенности в налоговом учете прямых расходов на производство и реализацию**

**5.3.3.2.1.** В Компании применяется централизованный порядок исчисления суммы прямых расходов, связанных с производством продукции, и признанных для целей налогообложения прибыли за отчетный (налоговый) период, с отражением данных по строке 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» в Приложении № 2 к Листу 02 по Управлению Компании.

Централизованный расчет суммы прямых расходов (с целью отнесения на уменьшение доходов от реализации продукции (работ, услуг)) производится в Управлении Компании на основании данных сводных регистров налогового учета прямых расходов Р1-2, Р1-3, Р1-4 по всем подразделениям Компании в порядке, установленном статьями 318, 319 НК РФ.



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

Расчет суммы прямых расходов, относящейся к реализованным товарам, работам, услугам, учитываемых при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период (строка 010 Приложения № 2 к Листу 02 налоговой декларации) производится в следующем порядке:

1. Расчет прямых расходов производится нарастающим итогом по каждому виду незавершенного производства, добытого полезного ископаемого, производства готовой продукции, материалов собственного производства.

Прямые расходы за отчетный (налоговый) период формируются в налоговом учете подразделений Компании по данным регистров бухгалтерского учета (в разрезе статей расходов, определенных пунктами 5.3.3.2.5-5.3.3.2.7 настоящего Документа), из сумм расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, признаваемых законодательством прямыми налоговыми расходами;

2. Сумма налоговых прямых расходов за отчетный (налоговый) период ( $\Sigma$  НПР), определяется по каждому виду готовой продукции (материалов собственного производства) с учетом переходящего остатка на начало этого отчетного (налогового) периода;

3. На основании данных оперативного учета хозяйственных операций, первичных учетных документов о наличии и (или) движении готовой продукции (материалов собственного производства) за отчетный месяц определяются данные:

- о выпуске (приходе) готовой продукции (материалов собственного производства) за отчетный (налоговый) период ( $N1$ );

- о количестве списанной готовой продукции (материалов собственного производства) на операции, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период ( $N2$ );

- об остатках готовой продукции (материалов собственного производства) на складе на начало отчетного (налогового) периода ( $Nocm1$ ) и на конец отчетного (налогового) периода ( $Nocm2$ );

4. Оценка (в сумме прямых расходов) единицы произведенной готовой продукции (материалов собственного производства) ( $Wo$ ) производится по формуле:

$$Wo = \frac{\Sigma НПР}{Nocm1 + N1}$$

5. Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам конкретного вида незавершенного производства, готовой продукции (в том числе товаров отгруженных, но нереализованных за текущий месяц), материалов собственного производства на складе, числящимся на конец отчетного (налогового) периода, (НПР1), исходя из показателей ( $Wo$ ) и ( $Nocm2$ ), или по формуле:  $НПР1 = Wo \cdot Nocm2$ ;

6. Сумма прямых расходов, относящаяся к количеству готовой продукции, материалов собственного производства, использованных на хозяйственные операции, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период ( $НПР2$ ), исходя из показателей ( $Wo$ ) и ( $N2$ ), или по формуле:

$$НПР1 = Wo \cdot N2;$$

7. Сумма прямых расходов, относящаяся к реализованным товарам, работам, услугам, и учитываемая при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период, (строка 010 графа 4 Приложения № 2 к Листу 02) определяется по формуле:

$$\Sigma НПР - НПР1 - НПР2$$

5.3.3.2.2. В налоговом учете подразделений Компании, оказывающих услуги (включая услуги по предоставлению во временное пользование имущества Компании; услуги связи; платные услуги населению; жилищно-коммунальные услуги; услуги, оказываемые домами культуры и техники; др.) по договорам гражданско-правового характера, прямые расходы не формируются, все расходы отражаются в регистрах

стр. 177 из 206



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

налогового учета косвенных расходов, с последующим списанием в полной сумме на уменьшение доходов от производства и реализации за отчетный (налоговый) период в установленном законом порядке.

**5.3.3.2.3.** В налоговом учете Управления Компании прямые расходы не формируются. Сумма общехозяйственных расходов относится в полной сумме в состав косвенных расходов.

**5.3.3.2.4.** По обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») прямые расходы не формируются, все расходы по этим объектам учитываются в составе косвенных расходов.

Для целей настоящего Документа к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся объекты учета, по которым налоговая база определяется в порядке, установленном положениями статьи 275.1 НК РФ.

**5.3.3.2.5.** К прямым расходам относятся следующие статьи:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) расходы на оплату труда персонала Компании, участвующего в процессе производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;

г) расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную в подпункте «в» оплату труда;

д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

**5.3.3.2.6.** В налоговом учете ПИК «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования», «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» к прямым расходам относятся:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) услуги сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании;

г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

**5.3.3.2.7.** По производствам, не давшим продукцию, к прямым расходам относятся:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

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

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) расходы, предъявленные подрядными и иными организациями при проведении ими работ (включая проведение капитального строительства, сборку (монтаж) объектов основных средств) на производстве, не давшем продукции;

г) расходы Компании, связанные непосредственно с производством, не давшим впоследствии продукцию.

**5.3.3.2.8.** Технологические (товарные) остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО АК «Транснефть», отражаются в налоговых регистрах по Управлению Компании.

**5.3.3.2.9.** В состав прямых расходов в оптовой, мелкооптовой торговле относятся: стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, приходящиеся на реализованные товары, если эти расходы не были включены в цену приобретения указанных товаров (далее по тексту «транспортные расходы»).

Оценка покупных товаров при их реализации производится методом «по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)».

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца, и транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце ( $\sum TR$ );

2) определяется общая стоимость товаров путем суммирования товаров, реализованных в текущем месяце, переданных по внутрихозяйственному обороту и использованных на собственные нужды, и стоимость остатков нереализованных в текущем месяце товаров ( $\sum WT$ );

3) рассчитывается средний коэффициент ( $K_{ср.}$ ), как отношение показателя ( $\sum TR$ ) к показателю ( $\sum WT$ );

4) произведением показателя ( $K_{ср.}$ ) к стоимости остатков товаров на конец отчетного (налогового) периода определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на конец отчетного (налогового) периода.

**5.3.3.2.10.** По нефтепродуктам, выработанным в процессе промышленной переработки на установках нефтеперерабатывающих заводов на давальческой основе, в состав прямых расходов включаются:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) услуги сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании, включая услуги по промышленной переработке углеводородного сырья на давальческой основе.

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

Прямые расходы группируются по нефтепродуктам, продуктам нефтехимии без распределения по их видам и (или) маркам.

### **5.3.3.3. Особенности в налоговом учете косвенных расходов на производство и реализацию, признанных для целей налогообложения прибыли**

**5.3.3.3.1.** Косвенные расходы, сформированные за отчетный (налоговый) период в подразделениях Компании, находят отражение в налоговых регистрах учета косвенных расходов.

**5.3.3.3.2.** Косвенные расходы группируются по следующим статьям затрат:

- материальные расходы в части, не включенной в состав прямых расходов;
- амортизация нематериальных активов;
- амортизация объектов основных средств, в части не включенной в состав прямых расходов;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;
- управленческие расходы, не связанные с производственным процессом;
- расходы на оплату стоимости услуг сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании, в части не включенной в состав прямых расходов;
- расходы на оплату стоимости результатов оказанных услуг (выполненных работ) ООО «Башнефть-Добыча»;
- прочие расходы.

**5.3.3.3.3.** Установленные Законом РФ «О недрах» регулярные платежи за пользование недрами, а также разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, относятся в состав косвенных расходов.

Другие платежи (в том числе плата за геологическую информацию о недрах; сбор за участие в конкурсе (аукционе); сбор за выдачу лицензий), установленные Законом РФ «О недрах», и уплачиваемые Компанией при пользовании недрами, отражаются в составе расходов на освоение природных ресурсов в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ.

**5.3.3.3.4.** В составе косвенных расходов отражаются расходы, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Стоимость подписных изданий включается в состав косвенных расходов по мере приобретения указанных изданий. Суммы расходов отражаются в налоговом регистре № Р2-14 (по соответствующей аналитике в увязке с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 97 «Расходы будущих периодов»).

**5.3.3.3.5.** Расходы, связанные с приобретением (созданием) результатов интеллектуальной деятельности и иных объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них) стоимостью более 20 тысяч рублей, используемых в целях производства готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение недлительного времени (продолжительностью до 12 месяцев включительно), включаются в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли.

**5.3.3.3.6.** Стоимость спецодежды относится в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию, независимо от стоимости и срока полезного использования.

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

**5.3.3.3.7.**Стоимость специальных инструментов (оборудования), приспособлений, приборов, лабораторного оборудования относится в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, независимо от стоимости и срока полезного использования.

**5.3.3.3.8.**Технологические потери нефти, нефтяного (попутного) газа, природного газа и других полезных ископаемых включаются в состав косвенных расходов в оценке, определенной исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого.

**5.3.3.3.9.**Суммы налогов и сборов относятся в состав косвенных расходов на дату их начисления. Датой начисления налогов и сборов признается дата отражения суммы начисленного за отчетный налоговый период налога (сбора) в бухгалтерском учете по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода. Основанием является налоговая декларация.

**5.3.3.3.10.**Расходы, связанные с хранением опасных производственных отходов в местах их сбора, промышленной доработкой отходов на установках Компании с целью доведения их до состояния, пригодного для захоронения, их утилизацией (захоронением) и рекультивацией земель, признаются в налоговом учете расходами на природоохранные мероприятия.

**5.3.3.3.11.**Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

**5.3.3.3.12.**Расходы на приобретение права на земельные участки признаются в налоговом учете в следующем порядке:

1).Сумма расходов на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся объекты основных средств или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, списываются равномерно в состав прочих расходов в течение 60 месяцев с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пяти лет, то такие расходы списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока, установленного договором;

2).Сумма расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков (при условии заключения указанного договора аренды) в налоговом учете списывается равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение договора аренды признаются расходами в порядке, определенном абзацем первым подпункта 1 настоящего пункта.

**5.3.3.3.13.**Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли.

**5.3.3.3.14.**Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

— 184 —



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

**5.3.3.3.15.** Расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены, с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

**5.3.3.3.16.** Расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

**5.3.3.3.17.** Расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия, квалифицируются расходами на приобретение работ или услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями (подпункт 6 пункт 1 статьи 254 НК РФ), признаются косвенными расходами в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов № Р 2-1 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

**5.3.3.3.18.** Расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются косвенными расходами с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов № Р 2-1 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

**5.3.3.3.19.** Расходы по сертификации продукции (работ, услуг) признаются косвенными расходами в соответствии с положениями подпункта 2 пункта 1 статьи 264 НК РФ с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

**5.3.3.3.20.** 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) с отражением в налоговом регистре Р 2-14.

**5.3.3.3.21.** По принимаемым для целей налогообложения прибыли суммам расходов, обусловленным сезонным характером производства, применяется следующий порядок:

1) расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств с сезонным характером производства, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом налоговая база формируется в налоговом регистре № ФР-4 в соответствии с положениями статьи 275.1 НК РФ.

Другие виды расходов, обусловленных сезонным характером производства, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, и отражаются в налоговых регистрах учета расходов в общеустановленном порядке;

2) расходы, связанные с консервацией объектов основных средств на период временного простоя в силу природных и климатических условий либо времени года, а также расходы на их расконсервацию, затраты на содержание законсервированных объектов, признаются внереализационными расходами в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Суммы расходов отражаются в налоговом регистре № ВР-1 (по соответствующей аналитике) в увязке с дебетом счетов:

- учета прочих расходов – по расходам на содержание законсервированных объектов основных средств, а также по расходам на расконсервацию объектов основных средств;

- учета расходов по обычным видам деятельности - по расходам, связанным с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств.



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

**5.3.3.3.22.**Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ), с отражением в налоговом регистре Р 2-14.

**5.3.3.3.23.**Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на предстоящую оплату отпусков признаются в налоговом учете исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (пункт 4 статьи 272 НК РФ). Расходы учитываются в составе прямых либо косвенных расходов в порядке, установленном статьями 318-320 НК РФ с отражением в налоговом регистре № Р 2-2.

Суммы страховых взносов с суммы расходов на предстоящую оплату отпусков признаются таковыми в отчетном (налоговом) периоде, в котором начислены в установленном законодательством РФ порядке. Расходы учитываются в составе прямых либо косвенных расходов в порядке, установленном статьями 318-320 НК РФ, с отражением в налоговом регистре № Р 2-3.

**5.3.3.3.24.**Расходы по процентам по долговым обязательствам учитываются в порядке, установленном статьей 269 НК РФ. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходами (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

- увеличенной в 1,1 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях,
- равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

#### **5.3.3.4.Особенности в налоговом учете материальных расходов**

**5.3.3.4.1.**Состав косвенных расходов по статье «Материальные расходы» определяется в соответствии со статьей 254 НК РФ.

Кроме того, в составе косвенных расходов по статье «Материальные расходы» отражаются расходы, связанные с приобретением (созданием) имущества (объектов основных средств, нематериальных активов), первоначальная стоимость которого составляет до двадцати тысяч рублей (включительно), на момент их ввода (передачи) в эксплуатацию.

**5.3.3.4.2.**При определении размера материальных расходов при списании приобретенных сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), товаров применяется метод оценки «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

При списании продукции, сырья и материалов собственного производства, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по нулевой стоимости.

При списании продуктов питания в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, состоящих на незаконченном балансе ХИК «КРиП», применяется метод оценки «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

При списании продукции, материалов (сырья) собственного производства, принятых к бухгалтерскому учету по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по нулевой стоимости.

При списании материалов, бывших в употреблении, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по

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

стоимости материалов, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств и иных видов активов, по которой были отражены в налоговом учете доходы в соответствии с подпунктом 13 статьи 250 НК РФ в составе внереализационных доходов.

**5.3.3.4.3.** При формировании материальных расходов в соответствии с положениями пункта 2 (абзаца второго) статьи 254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества (в том числе объектов основных средств с первоначальной стоимостью до 20 тысяч рублей) в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В соответствии с положениями статьи 250 НК РФ и пунктом 5 статьи 274 НК РФ доходы определяются исходя из цены с учетом положений статьи 40 НК РФ.

**5.3.3.4.4.** При использовании при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг) а также результатов работ (услуг), выполненных другими подразделениями Компании, их оценка производится по нулевой стоимости.

**5.3.3.4.5.** Стоимость товарно-материальных ценностей, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), определенная исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, включается в состав материальных расходов (статья 254 (пункт 2) НК РФ).

В налоговом учете к затратам, связанным с приобретением, относятся:

стоимость приобретения актива по договорным ценам;

транспортно-заготовительные расходы;

расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального методов контроля;

расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;

иные расходы на приобретение (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Расходы на приобретение материально-производственных запасов для целей налогообложения признаются в налоговом учете подразделения Компании, где они непосредственно используются при производстве продукции (работ, услуг), и в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведено списание их стоимости в производство продукции (работ, услуг).

Расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, переданных для выполнения работ капитального характера, формируют первоначальную стоимость объекта основных средств.

**5.3.3.4.6.** Расходы подразделений Компании (в том числе ПИК «ОЗНПО», «НЗНО»), связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов, а также с доведением до состояния, в котором приобретенные материально-производственные запасы пригодны к использованию, и учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета расходов по обычным видам

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

деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства») либо на субсчетах учета сумм отклонений (счет 16 «Отклонение в стоимости»), включаются в материальные расходы в порядке, установленном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

В налоговых регистрах отдельной статьей такие расходы не отражаются.

Объекты основных средств, используемые при выполнении работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (включая работы по инструментальному контролю качества приобретенных для нужд других подразделений Компании товаров), а также работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, амортизируемым имуществом не признаются. Амортизационная премия по ним не начисляется.

#### **5.3.3.5. Особенности в налоговом учете расходов на ремонт основных средств**

**5.3.3.5.1.** В налоговом учете подразделений Компании резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются.

Расходы на ремонт основных средств признаются в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, полностью отражаются в составе косвенных расходов в сумме фактически произведенных затрат.

**5.3.3.5.2.** Институты, понятия и термины, характеризующие ремонт основных средств, применяются в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства.

Виды работ, относящихся к капитальному (текущему) ремонту объектов основных средств, определяются в соответствии с отраслевыми особенностями (спецификациями, технологиями, др.) деятельности Компании.

**5.3.3.5.3.** Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ, списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (статья 260 НК РФ), с отражением в налоговом регистре № Р 2-7.

**5.3.3.5.4.** Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды (субаренды, финансового лизинга), учитываются в налоговом учете соответствующего подразделения Компании, если условиями договора предусмотрено, что эти работы производятся за счет средств арендодателя.

Расходы на ремонт объектов основных средств, полученных во временное пользование (временное владение и пользование) от сторонних организаций по договору аренды (субаренды, финансового лизинга), учитываются в налоговом учете соответствующего подразделения Компании, если договором возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

**5.3.3.5.5.** Стоимость работ по ликвидации скважин списывается в порядке, установленном положениями статьи 265 НК РФ.

#### **5.3.3.6. Особенности в налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов**

**5.3.3.6.1.** Расходы на освоение природных ресурсов в налоговом учете признаются расходами будущих периодов.

Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется в порядке, установленном статьями 261, 325 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

В состав расходов на освоение природных ресурсов включаются расходы, связанные с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой

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

полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей.

**5.3.3.6.2.** Расходы на освоение природных ресурсов формируются с группировкой сумм расходов по срокам их списания.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе косвенных расходов.

**5.3.3.6.3.** Расходы на освоение природных ресурсов признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ), за исключением сумм:

- расходов на строительство (бурение) разведочных (в том числе поисково-оценочных) и иных скважин, принятых впоследствии к налоговому учету как объект основных средств;

- расходов на строительство разведочных (в том числе поисково-оценочных) непродуктивных скважин, проведение геологических работ и испытаний с использованием скважины, а также на последующую их ликвидацию;

- расходов на освоение природных ресурсов по соответствующему участку недр, оказавшихся безрезультатными;

- расходов, связанных с получением лицензии на право пользования недрами;

- текущих расходов на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходов на оплату труда, расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иных видов расходов), а также расходов на доразведку лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода Компании.

Моментом завершения работ (этапов работ), связанных с освоением природных ресурсов, признается дата принятия по акту результатов выполненных работ (этапов работ).

Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов на освоение природных ресурсов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору, в установленном статьей 261 НК РФ порядке.

**5.3.3.6.4.** Расходы на строительство (бурение) разведочных (в том числе поисково-оценочных) скважин, которые впоследствии будут переведены в эксплуатационный фонд скважин, признаются для целей налогообложения с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Датой принятия скважины в качестве объекта основных средств признается дата расписки, подтверждающей факт подачи документов на государственную регистрацию прав Компании на этот объект.

Списание расходов производится посредством начисления амортизации в порядке, установленном статьями 256 – 259.1 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

**5.3.3.6.5.** Расходы на строительство временных сооружений (в том числе на строительство временных подъездных путей и дорог; площадок, сооружений для хранения плодородного слоя почвы, добываемых пород, отходов; временных сооружений для проживания участников геологоразведочных работ и иных подобных объектов) признаются для целей налогообложения с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы по их созданию, на основании актов выполненных работ.

**5.3.3.6.6.** Расходы на строительство разведочных (в том числе поисково-оценочных) непродуктивных скважин, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этих скважин, а также на последующую ликвидацию таких скважин признаются для целей налогообложения равномерно в течение 12 месяцев с 1 числа



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

месяца, следующего за месяцем, в котором непродуктивная скважина была ликвидирована.

Уведомление в налоговый орган составляется в форме сопроводительного письма с приложением копии приказа на ликвидацию скважины в срок, не позднее даты сдачи налоговой отчетности.

Данный порядок применяется независимо от продолжения или прекращения дальнейших работ на соответствующем участке недр после ликвидации непродуктивной скважины при условии раздельного учета расходов по этой скважине.

Раздельным учетом расходов по разведочной (в том числе поисково-оценочной) непродуктивной скважине признается учет расходов на счете аналитического учета соответствующего субсчета счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 23 «Вспомогательные производства».

**5.3.3.6.7.** Расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на срок более 12 месяцев, формируют первоначальную стоимость лицензии с отражением в составе нематериальных активов, в следующем порядке:

а) в случае получения лицензии без участия в конкурсе, первоначальная стоимость формируется за счет расходов, связанных с предварительной оценкой месторождения, проведением аудита запасов месторождения; расходов на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения; расходов на приобретение геологической и иной информации и т.п.;

б) в случае получения лицензии с участием в конкурсе – к перечню статей расходов, указанному в части «а» настоящего подпункта, добавляются фактические расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе.

Списание расходов производится в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Расходы на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами с участием в конкурсе, не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль (остаточная стоимость) по состоянию на 01 января 2009 года, учитываются равными долями в течение 2009 и 2010 годов.

**5.3.3.6.8.** В случае если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса, равномерно в течение 60 месяцев.

В случае, если после осуществления предварительных расходов, направленных на приобретение лицензии, принято решение об отказе от участия в конкурсе либо о нецелесообразности приобретения лицензии, то расходы включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято решение, равномерно в течение пяти лет.

**5.3.3.6.9.** Списание расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли производится равномерно в следующем порядке:

1) в течение 12 месяцев списываются суммы:

-расходов на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов, выполнение геофизических исследований и работ в нефтяных и (или) газовых скважинах), разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах;

-расходов на выполнение безрезультатных геолого-поисковых, геологоразведочных и иных работ, по результатам которых принято решение о прекращении дальнейших



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

работ на соответствующей части участка недр, в связи с бесперспективностью выявления запасов полезных ископаемых либо в связи с невозможностью или нецелесообразностью строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

-расходов на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождениях нефти и газа, которая оказалась непродуктивной;

-расходов на проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также расходы на последующую ликвидацию такой скважины, независимо от продолжения или прекращения дальнейших работ на соответствующем участке недр после ликвидации непродуктивной скважины при условии ведения раздельного учета расходов по скважине;

2) в течение 60 месяцев (пяти лет), но не более срока эксплуатации объекта, списываются суммы:

-расходов на подготовку территории в ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов;

-расходов на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождения, а также на возмещение убытков, упущенной выгоды землепользователей, потерь сельскохозяйственного производства при изъятии земель для нужд, не связанных с сельскохозяйственным производством, при уничтожении, порче оленьих пастбищ. К этим расходам также относятся компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;

-расходов, связанных с приобретением лицензии на право пользования недрами, в случае отказа от участия в конкурсе либо принятия решения о нецелесообразности приобретения лицензии;

-расходов по отводу земельных участков, предназначенных для геологического изучения недр, поиска, оценки и (или) разведки полезных ископаемых, и проведения работ подготовительного характера для указанных целей;

3) в отчетный налоговый период (в сумме фактически произведенных затрат) списываются суммы:

-текущих расходов на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений и т.п.);

-расходов на доразведку месторождения или его участков, находящихся в пределах горного или земельного отвода организации, в том числе расходы, связанные с осуществлением работ по доразведке по введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным месторождениям;

4) в течение срока полезного использования посредством начисления амортизации в установленном законом порядке списываются суммы:

-расходов, связанных со строительством объектов, которые в дальнейшем подлежат переводу в состав эксплуатируемых объектов основных средств;

5) в течение двух лет по месячной норме 1/24 списываются суммы:

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

- расходов на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами.

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

а) 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:

- расходов на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;
- расходов на выполнение геофизических и иных видов работ на эксплуатируемых месторождениях;
- расходы на рекультивацию земель в случаях, не связанных с освоением природных ресурсов, и т.п.;
- расходов 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.;

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

**5.3.3.6.11.** 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.

### **5.3.3.7. Особенности в налоговом учете расходов на НИОКР**

**5.3.3.7.1.** Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходами будущих периодов.

Налоговый учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки осуществляется в порядке, установленном статьей 262 НК РФ, с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

**5.3.3.7.2.** Основанием для принятия к налоговому учету сумм расходов по НИОКР признаются:

- по работам, имеющим положительный результат – акт сдачи-приемки работ (этапов работ) и акт внедрения научно-технической продукции;
- по работам, не имеющим положительного результата - акт сдачи-приемки работ (этапов работ).

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

**5.3.3.7.3.** Списание расходов по каждой сумме НИОКР производится *линейным способом* по месячной норме  $1/n$ , где

$n$  – срок списания расходов на НИОКР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

**5.3.3.7.4.** Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, связанные с освоением природных ресурсов, учитываются в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

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

**5.3.3.7.5. Расходы на НИОКР** (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Видами осуществляемых Компанией НИОКР, по которым применяется повышающий коэффициент 1,5, признаются работы по разработке технологий:

- восстановления нарушенных земель, ландшафтов и биоразнообразия;
- переработки и утилизации техногенных образований и отходов;
- производства топлив и энергии из органического сырья;
- предотвращения чрезвычайных ситуаций;
- экологически безопасной разработки месторождений и добычи полезных ископаемых;
- другие виды работ.

В бухгалтерском учете на сумму НИОКР, списанную единовременно в состав налоговых расходов с повышающим коэффициентом, начисляется ОНО (в части погашаемой стоимости в бухгалтерском учете) и ПНА (в части не погашаемой их стоимости).

В актах сдачи-приемки работ (этапов работ) необходимо ввести обязательный реквизит «В налоговом учете применяется повышающий коэффициент в соответствии с пунктом (подпунктом) \_\_\_\_\_ Постановления Правительства РФ от 24.12.2008 № 988».

По видам НИОКР, по которым повышающий коэффициент не применяется, данный реквизит не заполняется.

#### **5.3.3.8. Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов**

**5.3.3.8.1.** Для целей налогообложения прибыли общие правила признания расходов в налоговом учете (при методе начисления) установлены статьей 272 НК РФ, в соответствии с которой:

-расходы организации признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ;

-расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно;

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

Главой 25 НК РФ понятие «расходы будущих периодов» не определено, но предусмотрены случаи списания расходов в последующие отчетные (налоговые) периоды, в частности, по расходам:

- на добровольное страхование работников (ст. 255);
- на освоение природных ресурсов (ст. ст. 261, 325);
- на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (ст. 262);
- на обязательное и добровольное страхование имущества (ст. 263).

В этой связи в налоговом учете подразделений Компании названные статьи расходов признаются расходами будущих периодов. Данная правовая позиция подтверждена в постановлениях ФАС Северо-Западного и Западно-Сибирского округов.

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

**5.3.3.8.2.** Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов. Данные суммы списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов. Сумма исчисленного за отчетный период расхода отражается в составе косвенных расходов в налоговом регистре Р2-14.

Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, расходами будущих периодов не признаются. Данные расходы учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре № Р2-14.

Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности, по которым хозяйственные операции в подразделениях Компании прекращены в силу технологических (технических) особенностей производства, в налоговом учете не учитываются, например:

- на бурение поисковых, разведочных, наблюдательных, разведочно-эксплуатационных скважин на воду (срок действия до 25.06.2010);
- на проектирование и строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом (срок действия до 13.06.2011).
- серии ТРТБК на водопользование (ремонт, реконструкция и эксплуатация переходов трубопроводов) (срок действия до 12.03.2014 г).

#### **5.3.4. Особенности в налоговом учете амортизируемого имущества**

##### **5.3.4.1. Общие положения**

**5.3.4.1.1.** Состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:

- а) объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах (трубы, линии передач электроэнергии и т.п.), со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;
- б) объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, на консервации продолжительностью до трех месяцев;
- в) объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления с передачей на баланс подразделений Компании, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;
- г) объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;
- д) объекты жилищно-коммунального хозяйства;
- е) объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года, до вступления в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- ж) объекты основных средств, полученные безвозмездно либо выявленные в результате инвентаризации.

**5.3.4.1.2.** Перечень объектов основных средств, нематериальных активов, не включаемых в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, установлен статьей 256 НК РФ.

Кроме того, в состав амортизируемого имущества не включаются:



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

а) имущество (в том числе скважины), приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования без осуществления вложений собственных средств;

б) объекты основных средств и нематериальные активы, первоначальная стоимость которых составляет до 20 тысяч рублей за единицу;

в) объекты основных средств, не предназначенные для использования в подразделениях Компании в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд с целью извлечения дохода;

г) активы подразделений Компании, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев (включительно);

д) принятые к бухгалтерскому учету с 01.02.1998 года, после вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ, объекты недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, по которым нет документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию права Компании на соответствующий объект основных средств.

**5.3.4.1.3.** По скважинам, принятым на налоговый учет, но не используемым при производстве (добыче) углеводородного сырья более одного налогового периода, амортизация продолжает начисляться, однако сумма начисленной амортизации за соответствующий отчетный (налоговый) период по этим объектам основных средств учитывается в составе расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

**5.3.4.1.4.** В налоговом учете в инвентарные карточки учета объектов основных средств (в формы № ОС-6) вводятся дополнительные реквизиты:

дата принятия на налоговый учет;

налоговая первоначальная стоимость;

сумма расходов на капитальные вложения;

налоговая амортизируемая стоимость;

срок полезного использования в налоговом учете;

месячная сумма амортизации.

**5.3.4.1.5.** Сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции и (или) выполнении работ за отчетный (налоговый) период включается в состав прямых расходов.

**5.3.4.1.6.** Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), относится в состав косвенных расходов.

**5.3.4.1.7.** В состав косвенных расходов относятся суммы начисленной амортизации основных средств, не включенные в состав прямых расходов, а также амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ (оказании услуг):

по ремонту объектов основных средств;

по освоению природных ресурсов;

по проведению научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

для управленческих нужд.

Кроме того, в состав косвенных расходов относится амортизация объектов основных средств, используемых при оказании услуг объектами обслуживающих производств и хозяйств.

**5.3.4.1.8.** При списании стоимости выводимых из эксплуатации объектов основных средств, их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов в порядке, установленном подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ.



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

**5.3.4.1.9.** При списании нематериальных активов, их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов (пп.8 п.1 ст.265 НК РФ).

#### **5.3.4.2. Оценка в налоговом учете амортизируемого имущества**

**5.3.4.2.1.** Первоначальная стоимость амортизируемых объектов основных средств определяется в порядке, установленном статьей 257 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

**5.3.4.2.2.** В первоначальную стоимость объекта для целей налогообложения не включается стоимость разведочного (в том числе поисково-оценочного) бурения, в части полученных на этот объект средств целевого бюджетного или иного аналогичного финансирования.

Аналогичный порядок формирования первоначальной стоимости применяется и по другим объектам амортизируемого имущества, приобретенным (созданным) с использованием средств целевого бюджетного или иного аналогичного финансирования;

**5.3.4.2.3.** Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства, созданных на производствах ПИК «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования», ПИК «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования», формируется в порядке, установленном пунктом **5.3.3.2.6** настоящего Документа.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства, созданных на других производствах подразделений Компании, формируется из суммы прямых расходов в порядке, установленном пунктом **5.3.3.2.5** настоящего Документа.

**5.3.4.2.4.** Первоначальная стоимость амортизируемых объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к налоговому учету, производится на дату подписания Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма признанных для целей налогообложения прибыли расходов, связанных с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением объектов основных средств, и определяется первоначальная стоимость соответствующего объекта основных средств после выполнения этих работ.

**5.3.4.2.5.** В состав амортизируемого имущества относятся выявленные в результате инвентаризации объекты основных средств. При этом выявленными в результате инвентаризации объектами основных средств, признаются не состоящие на балансе Компании объекты, используемые в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Их первоначальная стоимость определяется как сумма расходов на приобретение (сумма, в которую оценено в соответствии с пунктом 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ (пункт 1 (абзац второй) статьи 257 НК РФ).

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

#### **5.3.4.3.Срок полезного использования амортизируемого имущества**

**5.3.4.3.1.**Срок полезного использования каждого объекта основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

**5.3.4.3.2.**Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями и (или) рекомендациями организаций-изготовителей. В случае отсутствия таких условий или рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

**5.3.4.3.3.**Срок полезного использования по нематериальным активам определяется в соответствии с положениями пункта 2 статьи 258 НК РФ.

**5.3.4.3.4.**По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

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

Если фактический срок эксплуатации у предыдущего собственника окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, или превышающим этот срок, а также при отсутствии информации о количестве лет (месяцев) эксплуатации у предыдущих собственников, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1с учетом требований техники безопасности и других факторов..

**5.3.4.3.5.**В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в налоговом учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

**5.3.4.3.6.**Срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации продолжительностью более трех месяцев.

#### **5.3.4.4.Расходы на капитальные вложения**

**5.3.4.4.1.**Порядок начисления суммы расходов на капитальные вложения установлен статьями 258 (пунктом 9) и 272 (пунктом 3) НК РФ.

**5.3.4.4.2.**По принятым в состав амортизируемого имущества объектам основных средств начисляются расходы на капитальные вложения в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств - в отношении объектов основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам;

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств - в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

**5.3.4.4.3.**По принятым на налоговый учет результатам выполненных работ по достройке (дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому

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

перевооружению) объектов основных средств, расходы на капитальные вложения начисляются в размере:

10 процентов от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения - в отношении объектов основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам;

30 процентов от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения - в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

**5.3.4.4.4.** При частичной ликвидации объектов основных средств расходы на капитальные вложения не начисляются.

**5.3.4.4.5.** Расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (абзац второй пункта 3 статьи 272 НК РФ).

Дата начала амортизации объектов основных средств приравнивается 1-му числу месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, датой начала амортизации признается дата подачи документов на регистрацию указанных прав.

Дата изменения первоначальной стоимости приравнивается к дате подписания формы № ОС-3.

**5.3.4.4.6.** Расходы на капитальные вложения не начисляются по тем объектам основных средств, которые не признаются амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 256 НК РФ и пунктом **5.3.4.1.2** настоящего Документа, и в случаях, определенных пунктом 9 статьи 258 НК РФ.

**5.3.4.4.7.** Предусмотренный пунктом **5.3.4.4** настоящего Документа порядок начисления расходов на капитальные вложения применяются в отношении введенных в эксплуатацию объектов основных средств (включая объекты недвижимости), по которым амортизация начисляется с 01 января 2009 года, либо дата изменения первоначальной стоимости приходится с 01.01.2009.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, сумма расходов на капитальные вложения по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01 января 2008 года, включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

**5.3.4.4.8.** По объектам основных средств, по которым начислены расходы на капитальные вложения, в налоговом учете амортизируемая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой расходов на капитальные вложения.

**5.3.4.4.9.** По объектам основных средств, используемым при приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов, по которым расходы формируют первоначальную стоимость актива, расходы на капитальные вложения не начисляются.

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

#### 5.3.4.5. Амортизация объектов основных средств в налоговом учете

**5.3.4.5.1.** Применяется линейный метод начисления амортизации имущества (объектов основных средств, нематериальных активов) по всем амортизационным группам.

**5.3.4.5.2.** По объектам основных средств, по которым расходы на капитальные вложения не начисляются в порядке, определенном пунктом **5.3.4.4** настоящего Документа, амортизация начисляется (за календарный месяц) исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемого имущества и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:  $K = 1/n$ , где

$n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

**5.3.4.5.3.** По объектам основных средств, по которым расходы на капитальные вложения начисляются, амортизация (за календарный месяц) начисляется в следующей последовательности:

1) определяется первоначальная стоимость объекта основных средств в порядке, установленном статьей 257 НК РФ с учетом особенностей, установленных пунктом **5.3.4.2** настоящего Документа;

2) определяется налоговая амортизируемая стоимость объекта основных средств (*W<sub>аморт.</sub>*) по формуле:  $W_{перв.} - AR_{к.в.}$ , где

*W<sub>перв.</sub>* – первоначальная стоимость объекта основных средств;

*AR<sub>к.в.</sub>* – расходы на капитальные вложения, исчисленные в порядке, определенном подпунктом **5.3.4.4.2** настоящего Документа;

3) определяется срок полезного использования ( $n$ ) в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы основных средств, в месяцах;

4) определяется месячная сумма амортизации ( $A$ ) исходя из налоговой амортизируемой стоимости (*W<sub>аморт.</sub>*) и месячной нормы амортизации, по формуле:  $W_{аморт.} \times 1/n$ .

При списании с налогового учета (по причине их выбытия) таких объектов основных средств налоговая остаточная (недоамортизированная) стоимость объекта основных средств (*W<sub>ост.</sub>*) определяется по формуле:

$W_{ост.} = W_{перв.} - AR_{к.в.} - (A \times nI)$ , где

$nI$  – фактический срок эксплуатации выводимого из эксплуатации объекта основных средств, выраженный в месяцах.

**5.3.4.5.4.** По объектам основных средств, по которым происходит изменение первоначальной стоимости по причине достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения), амортизация (за календарный месяц) начисляется в следующей последовательности:

1) определяется налоговая первоначальная стоимость объекта основных средств (*W<sub>перв.</sub>*) по формуле:  $W_{перв.} = W_{ост.} + R_{к.в.}$ , где

*W<sub>ост.</sub>* – налоговая остаточная стоимость (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств.

При этом налоговая остаточная стоимость определяется на момент перевода объекта основных средств на проведение работ по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому перевооружению, если срок этих работ составил свыше 12 месяцев, и на дату подписания формы № ОС-3 – если срок этих работ составил до 12 месяцев;

*R<sub>к.в.</sub>* – капитальные вложения, связанные с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением) объектов основных средств (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).



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

В случае частичной ликвидации объекта основных средств налоговая остаточная стоимость этого объекта уменьшается на стоимость, приходящуюся на ликвидируемую часть этого объекта основных средств;

2) определяется налоговая амортизируемая стоимость объекта основных средств ( $W_{аморт.}$ ) по формуле:  $W_{ост.} + (R_{к.в.} - AR_{к.в.})$ , где

$AR_{к.в.}$  - амортизационные расходы на капитальные вложения, начисленные в порядке, определенном подпунктом 5.3.4.4.3 настоящего Документа;

3) определяется срок полезного использования ( $n$ ) в порядке, установленном пунктом 5.3.4.3 настоящего Документа;

4) определяется месячная сумма амортизации ( $A$ ) исходя из налоговой амортизируемой стоимости ( $W_{аморт.}$ ) и месячной нормы амортизации, по формуле:  $W_{аморт.} \times 1/n$ .

### 5.3.5. Особенности в налоговом учете внереализационных расходов

5.3.5.1. Состав внереализационных расходов регулируется положениями статьи 265 НК РФ.

Порядок признания внереализационных расходов при методе начисления регулируется положениями статьи 272 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.5.2. Внереализационные расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признаются для целей налогообложения на дату вступления в законную силу решения суда либо на дату признания должником при отсутствии судебного разбирательства.

5.3.5.3. Расходы, связанные с выбытием эксплуатационной (непродуктивной) скважины на этапе незавершенного строительства, признаются затратами на производство, не давшее продукции, с отражением в налоговом учете в составе внереализационных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение.

5.3.5.4. При реализации или ином выбытии ценных бумаг их оценка производится методом «по стоимости единицы».

5.3.5.5. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его продажей, превышает выручку от его реализации, полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение оставшегося срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В этой связи месячная норма списания суммы убытка определяется по формуле  $1/(n - n1)$ , где

$n$  - срок полезного использования, определенный на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, выраженный в месяцах;

$n1$  - фактический срок эксплуатации амортизируемого объекта до момента реализации, выраженный в месяцах.

Фактический срок эксплуатации амортизируемого имущества определяется по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем, когда произошла реализация данного объекта либо объект выбыл по иным основаниям.

### 5.3.6. Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов

5.3.6.1. По данным сводных регистров налогового учета доходов и расходов определяется налоговая база по прибыли Компании за отчетный период.