

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

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

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

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

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

б) потери естественной убыли, в частности:

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

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

5.11.8.6. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

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

Примечание: Деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

- работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
- горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

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

Объектами оперативного учета являются:

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

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

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

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

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

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

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

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складывается в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

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

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);
- ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

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

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

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

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

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

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

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

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

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

«Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

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

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
 - по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.
- Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:
- а) расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;
 - б) расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разноске и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.
 - в) расходы по добыче марганцевой руды, включающие:
 - расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
 - расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;
 - г) расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:
 - крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
 - классификация по фракциям;
 - удаление и складирование отходов производства, др.
 - д) расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;
 - е) прочие расходы.

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

5.11.8.7. Учет при консервации лицензионного участка (месторождения)

5.11.8.7.1. Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с использованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Ростехнадзора мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Ростехнадзора.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Компанией.

За дату начала консервации участка принимается дата утверждения приказом Компании № 606 комиссии по консервации или 07.09.2010.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с органами Ростехнадзора.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

- а) актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;
- б) актов по приемке - передаче рекультивированных земель;
- в) геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

- параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина бERM террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
- поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
- основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
- иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

5.11.8.7.2. В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с мероприятиями, описанными в подпункте 5.11.8.7.1 настоящего Документа, удовлетворяющие требованиям статьи 252 НК РФ, учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли.

5.11.9. Учет продукции переработки УВС на давальческой основе

5.11.9.1. Общие положения

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

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

- фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;
- фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);
- оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;
- оплата услуг переработчика по переработке сырья;
- расход топлива на производство продукции;
- технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;
- иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

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

5.11.9.1.5. Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

5.11.9.2. Учет продуктов переработки, полученных в процессе промышленной переработки УВС и иного сырья на давальческой основе

5.11.9.2.1. Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

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

Расходы, связанные с промышленной переработкой УВС на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Компании;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки УВС на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы подразделений Компании, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);
- потери сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками УВС и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки сырья на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. Их стоимость учитывается в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.11 настоящего Документа.

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

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

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

1) берется «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл), например – бензин автомобильный Аи-92;

2) производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. используется рыночная цена последнего месяца реализации. Показатель Кусл. влияет на сумму остатка по готовой продукции (ВР 11);

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

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

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

5.11.9.2.4. При передаче добытого УВС в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

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

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

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков УВС производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

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

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных продуктов переработки (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.13 настоящего Документа.

5.11.9.2.6. Потери УВС, полученные в процессе хранения и транспортировки УВС в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

5.11.9.2.8. Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

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

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

Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

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

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным продуктам, к субсчету счета 43 «Готовая продукция» открывается счет аналитического учета «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости продуктов по их конкретным маркам к субсчету счета 43 «Готовая продукция» также открываются счета аналитического учета.

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

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

5.11.9.2.11. При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

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

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

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

5.11.9.2.13. Расходы, связанные с транспортировкой продуктов переработки с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.11.9.2.14. В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета «Акциз»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

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

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных продуктов на производственно-технологические нужды Компании, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

5.11.9.2.15. Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

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

5.11.9.2.16. В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

5.11.9.3. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов переработки на давальческой основе (при повторных процессах)

5.11.9.3.1. Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий счет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.11.9.3.2. По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

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

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

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом 5.11.9.2 настоящего Документа.

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается продукт, имеющий наибольший объем выработки.

5.11.9.4. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

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

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

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

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

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

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без

ОАО АНК «Башнефть»	<p align="center">Политика часть первая</p> <p align="center">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.11.10. Учет продукции переработки сырья (в том числе УВС) в перерабатывающих подразделениях

5.11.10.1. Общие положения

5.11.10.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)» во взаимосвязи с отраслевыми и внутренними нормативными документами, регламентирующими вопросы по учету наличия и движения сырья и (или) продуктов переработки в процессе производства и реализации.

Данные бухгалтерского учета о наличии и движении сырья в процессе переработки в перерабатывающих подразделениях Компании и об остатках на начало (конец) отчетного периода подтверждаются данными сводного материального баланса (или данными оперативного и складского учета).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

Движение сырья и продуктов переработки за отчетный период подтверждается отчетами подразделений по переработке и выработке сырья и материалов собственного производства, полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, незавершенного производства.

Отчетность по переработке сырья и выработке продуктов переработки представляется в Управление Компании в срок, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В отчетности по переработке сырья и выработке продуктов переработки (в количественном измерении) отражается полная информация:

- об остатках сырья (продуктов переработки) на начало отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты);
- о приходе количества сырья в переработку за отчетный период;
- о выработке полуфабрикатов (компонентов) собственного производства за отчетный период;
- о количестве использованных полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды подразделения или иных целей;
- о технологических и иных потерях;
- о количестве образованных за отчетный месяц отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных);
- об остатках сырья (продуктов переработки) на конец отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Отчетность должна быть составлена в разрезе видов, наименований (номенклатуры) продуктов.

5.11.10.1.2.В бухгалтерском учете Управления Компании формируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

5.11.10.1.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируется фактическая производственная себестоимость полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, куда включаются:

- стоимость сырья;
- расходы по переработке углеводородного сырья;
- расходы по выработке продуктов переработки (полуфабрикатов (компонентов) собственного производства).

Группировка расходов осуществляется в установленном по Компании порядке:

- по местам возникновения расходов;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям и элементам затрат.

Перечень статей и элементов устанавливается исходя из особенностей технологии производства переработки и организации производства.

5.11.10.1.4.В бухгалтерском учете подразделений и (или) Управления Компании применяется единый план синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета.

5.11.10.1.5.При списании сырья (продуктов переработки) в производство (переработку) применяется метод оценки «по средней себестоимости».

5.11.10.1.6.Передача продуктов переработки в подразделения нефтепродуктообеспечения осуществляется по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.1.7.Расходы, связанные с продажей продуктов переработки, учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.11.10.1.8. Внутрихозяйственные отношения, связанные с переработкой сырья в перерабатывающих подразделениях Компании, могут складываться без передачи стоимости сырья в переработку по внутрихозяйственному обороту.

В этом случае в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируются расходы, связанные с промышленной переработкой сырья, которые передаются в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.2. Учет сырья, предназначенного для списания в процесс переработки

5.11.10.2.1. В бухгалтерском учете Управления Компании фактические расходы по добыче УВС, предъявленные Операторами ПИК в рамках исполнения договоров гражданско-правового характера по ПИК НГДУ, ПИК «Башнефть-Полюс», принимаются по внутрихозяйственному обороту в порядке, определенном пунктом 5.11.1.2 настоящего Документа.

5.11.10.2.2. Фактическая себестоимость направленного в промышленную переработку сырья (добытого, произведенного, приобретенного) формируется первоначально в бухгалтерском учете Управления Компании, куда включаются фактические расходы:

- на добычу на лицензионных участках (месторождениях) Компании и (или) на производство УВС, первоначально сформированных в добывающих подразделениях Компании, и переданных в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту;
- на приобретение углеводородного и (или) иных видов сырья от поставщиков по договорам гражданско-правового характера, сформированных в бухгалтерском учете Управления Компании.

Стоимость добытого УВС накапливается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Поставка УВС (добытого, произведенного) в промышленную переработку осуществляется по внутрихозяйственному обороту в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между Управлением Компании и перерабатывающими подразделениями.

Первичными учетными документами, подтверждающими объем и дату поставки сырья в промышленную переработку в подразделение Компании, являются авизо (извещение), накладная на внутрихозяйственный оборот. Сроки оформления и представления первичных учетных документов по названным в настоящем пункте Документа операциям устанавливаются Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

5.11.10.2.3. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений стоимость полученного в переработку добытого сырья отражается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – на субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Списание сырья в производство отражается по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 10.06 «Материалы собственного производства» либо 10.01 «Сырье и материалы».

Списание стоимости сырья, оприходованной за отчетный период, осуществляется методом распределения по видам полуфабрикатов (компонентов) в разрезе субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство» пропорционально количеству выработанных продуктов переработки из общего количества списанного в переработку сырья.

Распределение стоимости сырья осуществляется после отражения операций по списанию в производство активов с кредита счета учета полуфабрикатов (компонентов) собственного производства (счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

5.11.10.3. Учет расходов, связанных с процессом переработки сырья

5.11.10.3.1. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений за отчетный месяц все расходы, связанные с выработкой готовой продукции в разрезе каждой номенклатуры продукта, формируются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» с группировкой в разрезе видов, наименований продуктов переработки.

К соответствующему субсчету счета 20 «Основное производство» вводится аналитический счет для учета стоимости:

- «мертвых» (немобильных) остатков сырья, находящихся на конец отчетного периода в участках трубопроводов от сырьевого резервуарного парка до установок;
- технологических остатков, находящихся на конец отчетного периода в процессе переработки в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Незавершенное производство на конец отчетного периода остается в учете соответствующего подразделения на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 20 «Основное производство». Количество сырья (продуктов переработки) в составе незавершенного производства подтверждается данными оперативного учета по подразделениям. При изменении количества сырья (продуктов переработки) в незавершенном производстве по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится корректировка данных в стоимостной оценке по фактической себестоимости УВС, сформированной за предыдущий период в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.11.10.3.2. Применяется по-пердельный метод учета расходов.

Перечень установок (процессов), а также видов основных и попутных продуктов определен в Приложении № 2 к П-04-05-01.

Расходы на выработку основного и (или) попутного продукта по процессу определяются в следующем порядке:

- 1) определяются расходы, приходящиеся на долю попутного продукта переработки исходя из минимального коэффициента, установленного в Приложении № 9 к Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371, и фактической себестоимости, сформированной по соответствующей установке (перделу) за предыдущий отчетный период;
- 2) определяются расходы, приходящиеся на долю основных продуктов переработки, как разница между фактическими расходами на переработку, сформированными за отчетный месяц по соответствующей установке (перделу), и стоимостью попутных продуктов переработки, определенной подпунктом 1 настоящего пункта Документа.

5.11.10.3.3. Фактические расходы подразделения, накопленные на счете 20 «Основное производство» после завершения этапов технологического процесса переработки, списываются на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитываются все расходы, связанные с выработкой полуфабрикатов (компонентов) собственного производства. В бухгалтерском учете наличие остатков и движение активов на этом счете подтверждается данными оперативного (складского) учета по подразделениям. На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражаются данные складского учета подразделений Компании об остатках полуфабрикатов (компонентов) собственного производства на конец отчетного периода, документально подтвержденные по соответствующему подразделению Компании, и по которым не оформлен паспорт качества по приемо-сдаточному анализу, независимо от места нахождения (резервуарный парк, емкость полной вместимости, участок трубопровода, др.);

При использовании полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды запись отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

5.11.10.3.4. К соответствующему субсчету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» вводится аналитический счет для учета стоимости «мертвых» (немобильных) остатков,

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

находящихся в мертвой полости резервуаров. С этого аналитического счета операции по списанию в производство (переработку) проводятся при проведении операций по зачистке резервуаров.

5.11.10.3.5. После полного завершения технологического процесса переработки, расходы в части, приходящейся к полуфабрикатам (компонентам) собственного производства (в том числе к компонентам после смешения), по которым оформлен паспорт качества на приемо-сдаточный анализ, в бухгалтерском учете перерабатывающего подразделения списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция с кредита счета 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По истечении отчетного периода фактическая производственная себестоимость готовой продукции, предназначенной для отгрузки потребителям, или по иным основаниям передается в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с группировкой по номенклатурным номерам.

5.11.10.3.6. При межзаводской перекачке передача полуфабрикатов (компонентов) собственного производства отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в стоимостной оценке, определенной пунктом 3.2 настоящего Документа. У принимающей стороны оприходование полученного по внутрихозяйственному обороту продукта переработки отражается на соответствующем счете (субсчете, аналитическом счете) бухгалтерского учета.

5.11.10.3.7. Оценка возвратных отходов производства, полученных в процессе незавершенного производства, производится по нулевой стоимости. В первичных учетных документах операции отражаются в количественном измерении по нулевой стоимости.

Количество возвратных отходов, полученных в процессе зачистки резервуара, в котором находились полуфабрикаты (компоненты) собственного производства, приходится по дебету 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Стоимостная оценка производится исходя из фактической себестоимости единицы соответствующего продукта, числящегося в составе «мертвых» (немобильных) остатков в резервуаре.

5.11.10.3.8. В бухгалтерской отчетности Компании стоимость идентичных продуктов переработки, выработанных в разных подразделениях, суммируется, равно как и количество.

5.11.10.3.9. В бухгалтерском учете Управления Компании прямые расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, учитываются на счете 20 «Основное производство» с группировкой по номенклатурным номерам. Косвенные расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, списываются на счет 20 «Основное производство» методом распределения между объектами учета пропорционально суммам фактических произведенных за соответствующий отчетный период прямых расходов.

По истечении отчетного периода накопленные на счете 20 «Основное производство» расходы списываются в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

5.11.10.3.10. Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» в порядке, определенном пунктом 5.12.5.3 настоящего Документа.

5.12. Учет расходов

5.12.1. Общие положения

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

5.12.1.4. В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

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

5.12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

5.12.2.1. Общие положения

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

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

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

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

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

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

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

5.12.2.2. Расходы вспомогательных производств

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

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

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

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции. Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

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

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

5.12.2.3.Общехозяйственные расходы

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

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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

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

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;

23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;

23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);

23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;

23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;

23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;

др.

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

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

5.12.2.3.3. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Компании распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счета аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

5.12.2.3.4. Расходы на командировки работников, состоящих в штате подразделений Компании, возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов, установленных внутренними документами Компании в порядке, определенном действующим законодательством РФ и Регламентом процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-17-03-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на командировки признаются в сумме фактически произведенных расходов на дату утверждения авансового отчета в случаях соблюдения условий, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на командировки с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.3.5. Расходы на представительские мероприятия возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов и в отношении имеющих право на осуществление представительских мероприятий должностных лиц, определенных внутренними документами Компании в соответствии с действующим законодательством РФ и Положением «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на представительские мероприятия признаются в размере, не превышающем 4 процента от расходов на оплату труда за этот отчетный

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

(налоговый) период, при соблюдении требований, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на представительские мероприятия с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.4. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

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

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

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

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживаемому производству и (или) хозяйству.

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

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

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

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

Таблица 17. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.12.3. Учет расходов будущих периодов

5.12.3.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, с отражением в соответствии с установленными условиями признания и списания активов (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

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

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании).

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

- расходы произведены в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации за этот отчетный период.

Наряду с этим признание расходов будущих периодов в составе расходов организации не предусматривает наличие дохода, поскольку в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, и иной). И расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (пункт 18 ПБУ 10/99).

Не признаются расходами будущих периодов:

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

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

- расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;
- расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;
- расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

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

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

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

- расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ). Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.
- расходы на оплату отпусков. Расходы в бухгалтерском учете отражаются с применением метода начисления, в том отчетном периоде, в котором были начислены;
- расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер. Расходы, возникающие в несезонный период, списываются в состав прочих расходов.

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

5.12.3.2. Учет расходов на освоение природных ресурсов

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

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

- на оформление лицензии и лицензионного соглашения на освоение и разработку месторождений полезных ископаемых (в случаях, когда лицензии не оформлены);

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

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

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

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

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

1. Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных настоящим Документом;

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

В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

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

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

5.12.3.2.2. Расходы на геологоразведочные работы по ПИК «Башнефть-Полюс», имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений), списываются в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3. Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании

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

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

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

- расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;
- расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;
- расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;
- расходы по подготовке кадров.

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

5.12.3.3.2. Расходы на подготовку и освоение новых видов производств, имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений) в ПИК Башнефть-Полюс», списываются в состав расходов по обычным видам деятельности, если не установлен нормативный срок подготовки и освоения новых производств. При установлении нормативного срока освоения списание производится в срок, не более двух лет.

5.12.3.3.3. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение новых видов производств для перерабатывающих подразделений Компании определена в Приложении № 1 к Инструкции, утвержденной Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371.

5.12.3.4. Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности

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

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

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

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

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

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

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

- на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.
- Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;
- на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;
 - на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;
 - на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
 - по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

- на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);
- на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;
- на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

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

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии. Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

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

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

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

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

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

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

К лицензиям на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, относятся следующие виды лицензий:

Таблица 18. Виды лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании

Вид лицензии	Расшифровка
ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров
	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

БРИБК, БРИИО, БРДИО, БОИИО, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

В бухгалтерском учете расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены. Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

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

5.12.3.5. Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

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

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

В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора. При этом нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов списываются одновременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ).

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

5.12.4. Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

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

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

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

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

Расходами по НИОКиТР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

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

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

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

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

5.12.4.3. Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествующих отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

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

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

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

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

Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент не применяется.

5.12.5. Учет расходов на продажу

5.12.5.1. Общие положения

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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

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

5.12.5.2. Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти

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

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

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

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

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

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

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

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

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

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

5.12.5.3. Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Компании, в том числе:
 - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
 - по погрузке продуктов переработки;
 - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
 - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
 - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
 - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Компании.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

5.12.5.4. Учет коммерческих расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможенными» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможенными» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

Суммы списанных таможенных расходов по временным таможенным декларациям, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются на специальном забалансовом счете 019 «Списанные таможенные расходы по временным ГТД, относящиеся к объему реализации».

5.12.6. Учет прочих расходов

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

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

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда. При этом списанная сумма продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

5.12.6.3. Учет сумм дебиторской задолженности

Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

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

Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделениям Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

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

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

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете ОО7 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

5.12.6.4. Учет сумм курсовой разницы

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

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

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

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

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

5.12.6.5. Учет чрезвычайных расходов

ОАО АНК «Башнефть»	Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования
---------------------------	---	-------------------------------

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

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

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

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

5.13.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей

5.13.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

5.13.1.1. Общие положения

Технологическими потерями полезных ископаемых признается количество полученных потерь полезных ископаемых при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери при добыче полезных ископаемых могут быть нормативными и сверхнормативными.

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения в пределах утвержденных нормативов потерь по соответствующему виду полезного ископаемого.

Нормативы технологических потерь ежегодно утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в разрезе лицензионных участков (месторождений), полученных в пользование в соответствии с действующим законодательством РФ.

Сверхнормативными потерями полезных ископаемых признаются технологические потери полезных ископаемых, превышающие нормативы, устанавливаемые федеральными органами исполнительной власти в порядке, установленном Правительством РФ.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические потери полезных ископаемых признаются сверхнормативными потерями.

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5.13.1.2 и 5.13.1.3 настоящего Документа.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь полезных ископаемых производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь либо акта выполненных работ по добыче полезных ископаемых.

Фактическая себестоимость технологических потерь полезных ископаемых определяется исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого и количества фактических потерь полезных ископаемых, полученных за отчетный месяц.

5.13.1.2. Учет технологических потерь нефти

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Технологическими потерями нефти признается количество фактически полученных потерь нефти по имеющимся источникам потерь на нефтепромысловых объектах в процессах добычи, сбора, подготовки, транспортирования нефти при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

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.

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.

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».

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.

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.

5.13.1.3. Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа

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

Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

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

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).

стр. 167 из 188

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом 5.11.5 настоящего Документа.

5.13.2. Учет технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья

5.13.2.1. Учет технологических потерь в нефтеперерабатывающих подразделениях

5.13.2.1.1. В состав технологических потерь включаются безвозвратные потери УВС и (или) продуктов переработки, в частности:

- в виде выбросов (сбросов) в окружающую природную среду УВС (полуфабрикатов) утерянное, в том числе улетученное в атмосферу через неплотности системы (в том числе из помещений удаляемых вентиляцией, сброшенное) или сброшенное в почву или водную систему (в том числе в системы канализации, оборотного водоснабжения, др.) в процессе переработки;
- в виде выбросов сожженного газа на факельной установке
- при транспортировании.

Технологические потери возвратными не признаются. При применении установок улавливания легких фракций уменьшаются фактические технологические потери.

Фактические технологические потери подразделяются на:

- нормативные потери;
- сверхнормативные потери.

Нормативы технологических потерь ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Фактические технологические потери, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные в установленном Правительством РФ порядке, признаются нормативными.

Расчеты нормативов потерь должны подтверждаться научной организацией по источникам их возникновения и размерам.

Сверхнормативными технологическими потерями признаются фактические технологические потери, в части, превышающей утвержденные по отрасли или филиалам нормативы.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические технологические потери УВС (продуктов переработки) признаются сверхнормативными потерями.

Перечень первичных учетных документов, подтверждающих количество технологических потерь, определен П-04-05-01.

В состав фактических технологических потерь УВС (продуктов переработки) включаются:

- потери УВС, возникающие на этапах движения от сырьевого резервуарного парка до установки АВТ (включительно);
- потери полуфабрикатов, возникающие в процессах переработки (в установках) и на этапах их движения от установок до товарного резервуарного парка или склада;
- потери компонентов, возникающие в процессе проведения технологии смешения;
- потери УВС (продуктов переработки), возникающие в процессе зачистки резервуаров;
- иные потери, связанные с технологиями переработки.

Потери УВС (продуктов переработки), вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами (за исключением случаев зачистки резервуаров), признаются сверхнормативными потерями.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Фактические технологические потери за отчетный месяц исчисляются как разница между общим количеством УВС (продуктов переработки), поступивших в резервуарный парк или на установки (с учетом остатков на начало месяца и за минусом остатков на конец отчетного месяца), и количеством выработанных за отчетный месяц продуктов переработки и количеством отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных), полученных за отчетный месяц в процессах переработки.

Расчетные показатели о фактических технологических потерях завода отражаются в акте на списание потерь.

В бухгалтерском учете списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь УВС (продуктов переработки) производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь.

В случае возникновения сверхнормативных потерь к акту на списание потерь составляется справка с описанием причины возникновения сверхнормативных потерь, которая является неотъемлемой частью соответствующего акта.

Порядок отражения в бухгалтерском учете фактических технологических потерь определяется Учетной политикой Общества.

5.13.2.1.2. Газ, сожженный на факелах, относится к потерям, обусловленным технологическими особенностями производственного процесса переработки и (или) транспортировки газа.

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом произведенного газа и утилизированного (использованного, реализованного, др.) в процессах переработки УВС (продуктов переработки) и иных операциях.

5.13.2.1.3. Количество технологических потерь нефти от испарений в сырьевом резервуарном парке определяется в соответствии с методами определения потерь нефти от испарения в сырьевых и технологических резервуарах, определенными пунктом 6 Методических рекомендаций по определению технологических потерь нефти при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки и обустройства месторождений», утвержденных приказом Министерства энергетики РФ от 22.04.2009 № 122.

5.13.2.2. Учет технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях

В ГПП нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные научной организацией (в том числе ОАО «НИПИгазпереработка») научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм технологических 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.

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.

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

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	<p style="text-align: center;">Политика часть первая</p> <p style="text-align: center;">«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»</p>	Для внутреннего использования
--------------------	--	-------------------------------

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».

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

5.14. Учет доходов

5.14.1. Общие положения

5.14.1.1. 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.

5.14.1.2. 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.

5.14.1.3. 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».

5.14.1.4. Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

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

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

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

5.14.1.8. 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.

5.14.1.9. 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.