

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5 К ЕЖЕКВАРТАЛЬНОМУ ОТЧЕТУ  
ЭМИТЕНТА. Учетная политика ОАО «Газпром  
нефть» на 2013 год**

## Содержание

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1    | Область применения .....   | 4  |
| 2    | Нормативные ссылки .....   | 4  |
| 3    | Термины и сокращения.....  | 4  |
| 4    | Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности .....   | 5  |
| 5    | Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности .....   | 5  |
| 5.2  | При применении форм первичных учетных документов, принятых на основе унифицированных форм первичной учетной документации, Общество пользуется указаниями по их применению и заполнению, утвержденными Постановлениями Федеральной службы государственной статистики РФ (до 12 марта 2004 года - Постановлениями Госкомстата России)..... | 5  |
| 6    | Правила документооборота, технология обработки учетной информации, способы ведения бухгалтерского учета .....  | 6  |
| 7    | Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля .....   | 6  |
| 8    | Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....   | 6  |
| 9    | Инвентаризация имущества и обязательств .....  | 6  |
| 10   | Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности. Существенность ошибки .....  | 7  |
| 11   | Нематериальные активы .....  | 7  |
| 11.1 | Классификация нематериальных активов .....   | 7  |
|      | В бухгалтерской отчетности такие активы показываются в соответствии с методическими указаниями Общества «Формирование показателей бухгалтерской отчетности» (М-13.04.01-05).....   | 8  |
| 11.2 | Оценка нематериальных активов .....  | 8  |
| 11.3 | Амортизация нематериальных активов .....   | 8  |
| 11.4 | Переоценка нематериальных активов.....   | 8  |
| 12   | Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....  | 8  |
| 12.1 | Общие положения .....  | 8  |
| 12.2 | Оценка НИОКР .....   | 10 |
| 12.3 | Списание НИОКР .....   | 10 |
| 13   | Основные средства.....   | 10 |
| 13.1 | Классификация объектов .....   | 10 |
| 13.2 | Оценка объектов основных средств.....  | 11 |
| 13.3 | Амортизация объектов основных средств.....   | 12 |
| 13.4 | Ремонт основных средств .....  | 13 |
| 13.5 | Учет аренды объектов основных средств.....   | 14 |
| 13.6 | Переоценка стоимости объектов основных средств .....   | 14 |
| 13.7 | Выбытие объектов основных средств.....   | 14 |
| 14   | Вложения во внеоборотные активы.....   | 15 |
| 14.1 | Общие положения .....  | 15 |
| 14.2 | Оценка вложений во внеоборотные активы.....  | 15 |
| 14.3 | Особенности учета приобретения или строительства нескольких объектов основных средств за общую сумму.....  | 15 |
| 14.4 | Порядок учета оборудования, требующего монтажа .....   | 16 |
| 14.5 | Порядок учета затрат на ПИР.....   | 16 |
| 14.6 | Порядок учета прочих расходов.....   | 17 |
| 15   | Финансовые вложения .....  | 17 |
| 15.1 | Классификация финансовых вложений .....  | 17 |
| 15.2 | Оценка финансовых вложений.....  | 18 |
| 15.3 | Доходы (расходы) по финансовым вложениям .....   | 20 |
| 15.4 | Резервы под обесценение финансовых вложений .....  | 20 |
| 16   | Материально-производственные запасы.....   | 20 |
| 16.1 | Классификация материально-производственных запасов .....   | 20 |

|      |  |    |
|------|--|----|
| 16.2 | Оценка материально-производственных запасов (МПЗ) .....  | 21 |
| 16.3 | Порядок учета материалов.....  | 23 |
| 16.4 | Порядок учета готовой продукции .....  | 24 |
| 16.5 | Порядок учета товаров .....  | 24 |
| 16.6 | Порядок учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ..... | 24 |
| 16.7 | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей .....   | 25 |
| 17   | Расходы по обычным видам деятельности .....  | 25 |
| 17.1 | Общие положения .....  | 25 |
| 17.2 | Порядок учета общехозяйственных (управленческих) расходов.....   | 27 |
| 17.3 | Порядок учета расходов на продажу .....  | 28 |
| 18   | Расходы на освоение природных ресурсов (поисковые активы) .....  | 28 |
| 18.1 | Признание поисковых активов.....   | 28 |
| 18.2 | Оценка поисковых активов .....   | 29 |
| 18.3 | Порядок учета поисковых активов .....  | 31 |
| 18.4 | Амортизация объектов поисковых активов .....   | 32 |
| 18.5 | Обесценение поисковых активов .....  | 32 |
| 18.6 | Окончание признания поисковых активов.....   | 32 |
| 19   | Расчеты с дебиторами и кредиторами .....   | 33 |
| 19.1 | Учет дебиторской и кредиторской задолженности .....  | 33 |
| 19.2 | Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте .....  | 34 |
| 19.3 | Резервы по сомнительным долгам .....   | 35 |
| 20   | Собственный капитал .....  | 35 |
| 21   | Учет расчетов по заемным средствам .....   | 36 |
| 22   | Расчеты с бюджетом .....   | 38 |
| 23   | Оценочные обязательства.....   | 38 |
| 24   | Доходы по обычным видам деятельности .....   | 38 |
| 25   | Учет прочих доходов и расходов.....  | 39 |
| 26   | Отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль, связанного с расчетами в КГН .....                                    | 41 |

## **1 Область применения**

1.1 Настоящая учетная политика определяет способы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром нефть» (далее-Общество) в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета, а также Методическим документом ОАО «Газпром нефть» «Учетные принципы для целей бухгалтерского учета Компании и ДЗО на 2013 год» (М-13.04.01-19).

1.2 Положения методического документа подлежат соблюдению в Обществе и его структурных подразделениях с 01.01.2013 г.

1.3 Целью настоящей учетной политики является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также единообразного подхода к учетным процессам.

## **2 Нормативные ссылки\***

М-13.04.01-03 Методические указания по организации бухгалтерского учета с использованием метода начисления

М-13.04.01-05 Методические указания по формированию показателей бухгалтерской отчетности

М-13.03.01-10 Методические указания по бухгалтерскому учету оценочных резервов и оценочных обязательств

М-13.04.01-24 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств и капитальных вложений

М-13.03.02-26 Бухгалтерский и налоговый учет расходов, связанных с внедрением и использованием программных продуктов

М-13.03.03.05-01 Методические указания по бухгалтерскому учету расходов на освоение природных ресурсов

М-13.04.01-22 Методические указания по бухгалтерскому и налоговому учету операций по передаче имущества в уставный капитал

М-13.03.03.04-01 Методические указания по учету затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг предприятий добычи нефти и газа

М-13.03.03.04-02 Методические указания по учету затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг нефтеперерабатывающих предприятий

М-13.03.03.04-03 Методические указания по учету затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг предприятий нефтепродуктообеспечения

СК-13.03.07 Порядок проведения инвентаризации основных средств, оборудования и материально-производственных запасов

КТ-004 Термины и сокращения

## **3 Термины и сокращения**

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

---

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

## **4 Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности**

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

4.2 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

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

- своевременная регистрация и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах;
- составление бухгалтерской отчетности Общества.

В функции Главного бухгалтера – Директора Дирекции учета и финансового контроля входит исполнение, контроль соблюдения требований настоящего документа и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

4.4 Для осуществления бухгалтерского учета используются программные средства, посредством которых регистрируются все хозяйственные операции Общества, систематизируются в учетных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью и составления отчетности. Общество использует регистры бухгалтерского учета, предусмотренные стандартной версией (SAP ERP), корпоративным шаблоном САПФИР. Общество имеет право вносить в такие регистры дополнительные реквизиты, а также изменять форму и расположение отдельных полей.

4.5 Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности доходов и расходов Общество использует принцип начисления, под которым подразумевается метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. Правила и требования отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности по методу начисления установлены Методическими указаниями Общества М-13.04.01-03 «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начисления».

## **5 Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности**

5.1 Общество оформляет свои хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам, утверждённым утвержденным Постановлениями Федеральной службы государственной статистики РФ (до 12 марта 2004 года - Постановлениями Госкомстата России). Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации приведены в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.

5.2 При применении форм первичных учетных документов, принятых на основе унифицированных форм первичной учетной документации, Общество пользуется указаниями по их применению и заполнению, утвержденными Постановлениями Федеральной службы государственной статистики РФ (до 12 марта 2004 года - Постановлениями Госкомстата России).

5.3 Формы первичных учетных документов, разрабатываемые самостоятельно, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1].

5.4 Формы первичных учетных документов разрабатываются с учетом требований, установленных методическими указаниями Общества «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начисления» (М-13.04.01-03).

5.5 Общество утверждает список форм первичных учетных документов, документов для внутренней бухгалтерской отчетности, а также регистров бухгалтерского учета, содержание которых является коммерческой тайной.

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

## **6 Правила документооборота, технология обработки учетной информации, способы ведения бухгалтерского учета**

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

- графика документооборота ОАО «Газпром нефть» (СК-13.04.01 «Порядок предоставления первичных учетных документов в Центральную бухгалтерию - Департамент бухгалтерского учета и отчетности»);
- договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

6.2 Организация регистрации и накопление в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах; технология обработки учетной информации и внутренний контроль над хозяйственными операциями разрабатываются и утверждаются специализированной компанией, в функции которой входит ведение бухгалтерского учета Общества на основании заключенного договора.

6.3 Общество ведёт бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

## **7 Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля**

7.1 Общество разрабатывают систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализации продукции.

## **8 Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

8.1 Общество применяет единый рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [2]. Рабочий план счетов приведён в Приложении 2 к настоящей учетной политике. В течение отчетного периода по решению Общества в Рабочий план счетов могут вноситься изменения, исходя из специфики учетного процесса.

8.2 Общество использует программный продукт SAP 6.0, который содержит необходимые синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета, предусмотренные для целей, которые определены настоящей учетной политикой.

## **9 Инвентаризация имущества и обязательств**

9.1 Для целей составления годовой бухгалтерской отчетности в Обществе проводится Инвентаризация:

- материально-производственных запасов, капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- основных средств – не реже, чем один раз в три года, по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам аренды имущества;

- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

9.2 Детализированные сроки проведения инвентаризации в разрезе мест хранения устанавливаются организационно-распорядительными документами Общества.

9.3 Порядок проведения инвентаризаций определяется на основании Стандарта Общества СК-13.03.07 "Порядок проведения инвентаризации основных средств, оборудования и материально-производственных запасов".

## **10 Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности. Существенность ошибки**

10.1 Общество составляет бухгалтерскую отчетность по типовым формам, а также по формам корпоративной (специализированной) финансовой отчетности, утвержденным ОАО «Газпром нефть».

10.2 Порядок заполнения типовых форм отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложений к ним) установлен методическими указаниями Общества «Формирование показателей бухгалтерской отчетности» (М-13.04.01-05).

10.3 Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей в сроки, установленные организационно-распорядительными документами Общества.

10.4 Общество отражает в бухгалтерской отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Уровень существенности для детализации строк отчетности определяется в соответствии с методическими указаниями Общества «Формирование показателей бухгалтерской отчетности» (М-13.04.01-05). При этом уровень детализации строк не должен быть ниже, чем он определен в типовых и корпоративных формах отчетности, указанных в п. 10.1 настоящего документа.

10.5 Общество не формирует информацию по отчетным сегментам в силу того, что деятельность Общества как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями

10.6 Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по прекращаемой деятельности.

10.7 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 0,25% от показателя строки 2300 «Прибыль до налогообложения» Отчета о финансовых результатах (для организаций, отличных от фондоемких)].

## **11 Нематериальные активы**

### **11.1 Классификация нематериальных активов**

11.1.1 В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов [3].

11.1.2 В бухгалтерском учете обособленно в составе нематериальных активов учитываются неисключительные права, такие как:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров на срок свыше 12 месяцев;

- лицензии (разрешения и т.п.) на осуществление определенных видов деятельности, выполнение определенных видов работ.

В бухгалтерской отчетности такие активы показываются в соответствии с методическими указаниями Общества «Формирование показателей бухгалтерской отчетности» (М-13.04.01-05).

11.1.3 Бухгалтерский учет программного обеспечения ведется в порядке, изложенном в методических указаниях «Бухгалтерский и налоговый учет расходов, связанных с внедрением и использованием программных продуктов» (М-13.03.02-26).

## **11.2 Оценка нематериальных активов**

11.2.1 Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по учету нематериальных активов [3].

11.2.2 В первоначальную стоимость нематериальных активов проценты по займам и кредитам включаются в соответствии с пп. 21.9-21.12 настоящего документа.

## **11.3 Амортизация нематериальных активов**

11.3.1 Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных/неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества.

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

11.3.3 В отношении активов, указанных в п. 11.3.2, ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

11.3.4 Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Общества).

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

11.3.6 Срок полезного использования нематериальных активов проверяется Обществом ежегодно на необходимость его уточнения.

11.3.7 При существенном изменении продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

## **11.4 Переоценка нематериальных активов**

11.4.1 Переоценка нематериальных активов в Обществе не проводится.

# **12 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

## **12.1 Общие положения**

12.1.1 При организации учета НИОКР Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету расходов на научно-



исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [4].

12.1.2 К научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [5].

12.1.3 Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

12.1.4 Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

12.1.5 В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода.

12.1.6 Затраты по приобретенным по договору на выполнение НИОКР либо созданным собственными силами НИОКР, результаты по которым будут использоваться в производстве или для управленческих нужд, отражаются в учете в следующем порядке:

а) в составе нематериальных активов обособленно, если результаты НИОКР подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном порядке, а также результаты НИОКР не подлежат правовой охране в соответствии с действующим законодательством;

б) в составе нематериальных активов, если результаты НИОКР оформлены как нематериальные активы в установленном законодательством порядке (учет данных активов осуществляется в соответствии с нормами Положения по учету нематериальных активов [3]);

в) в составе основных средств, если в результате НИОКР создан опытный образец (учет данных активов осуществляется в соответствии с нормами Положения по учету основных средств [6]).

12.1.7 В случае прекращения использования НИОКР в производстве или для управленческих нужд их остаточная стоимость списывается с кредита счета учета нематериальных активов в дебет счета учета прочих расходов.

12.1.8 Расходы по НИОКР, не давшим положительных результатов и не подлежащим к использованию в производстве или для управленческих нужд, списываются с момента, когда информация о невозможности использовать результаты работ стала доступной для Общества, с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета учета прочих расходов.

12.1.9 Если расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны

внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

## **12.2 Оценка НИОКР**

12.2.1 К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, непосредственно связанные с выполнением указанных работ.

12.2.2 Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

## **12.3 Списание НИОКР**

12.3.1 НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости (т.е. без отражения амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»).

## **13 Основные средства**

### **13.1 Классификация объектов**

13.1.1 К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств [6] и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, объекты недвижимости и транспортные средства вне зависимости от срока полезного использования и стоимости, принятые к учету в установленном порядке.

13.1.2 Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств, либо по соответствующему аналитическому признаку.

13.1.3 Объекты основных средств, не требующие монтажа, но находящиеся на складе (в запасе), учитываются обособленно в составе объектов вложений во внеоборотные активы. В бухгалтерской отчетности такие объекты показываются в составе основных средств.

13.1.4 Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

13.1.5 Принятие объекта к учету в качестве основного средства осуществляется на основании:

- Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1);
- Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а);
- Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б);
- Иных первичных учетных документов, которые свидетельствуют о начале эксплуатации объекта.

13.1.6 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.

13.1.7 Насосно-компрессорные трубы в эксплуатации, а также бывшие в употреблении (независимо от места хранения) и находящиеся в ремонте учитываются в составе основных средств в разрезе партий одного типоразмера, сортамента и даты поступления.

13.1.8 При организации и ведении бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений Общество руководствуется методическими указаниями «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений» (М-13.04.01-24).

## **13.2 Оценка объектов основных средств**

13.2.1 Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство.

13.2.2 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

13.2.3 Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями выполняют вместе одну функцию только в составе комплекса, а не самостоятельно.

13.2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Степень существенности различий в сроке полезного использования отдельных частей основного средства устанавливается комиссией по основным средствам.

13.2.5 Инвентарным объектом основных средств также являются трубы НКТ одного типоразмера из одной партии.

13.2.6 В организациях создается постоянно действующая комиссия по основным средствам, в состав которой входят специалисты в области бухгалтерского учета, капитального строительства и бурения, юридических и имущественных служб, служб эксплуатации и технических отделов.

13.2.7 В функции указанной комиссии, в том числе, включаются:

- определение срока полезного использования основного средства, кода по ОКОФ, кратких технических характеристик, отнесение основного средства к движимому или недвижимому имуществу, в том числе определение необходимости государственной регистрации;
- определение рыночной стоимости основных средств (в случаях, предусмотренных действующим законодательством и локальными нормативными актами) на основании информации, представленной профильными структурными подразделениями;
- оценка пригодности дальнейшего использования основных средств, подписание

актов ввода в эксплуатацию, ликвидации и перемещения основных средств, оформление акта приемки-передачи основных средств.

13.2.8 Начисленные к уплате проценты по заемным средствам, использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средства и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

13.2.9 Порядок включения процентов по займам (кредитам) в стоимость инвестиционного актива регулируется пп. 21.9-21.12 настоящего документа.

13.2.10 Изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств допускается в случаях:

- реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования объектов;
- частичной ликвидации.

13.2.11 Невостребованные в производстве, морально устаревшие или частично утратившие потребительские свойства основные средства, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат списанию со счета учета основных средств. Порядок списания таких основных средств определяется в учетных политиках с учетом МУ «Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений» (М-13.04.01-24), а также Стандарта СК-13.03.07 «Порядок проведения инвентаризации основных средств, оборудования и материально-производственных запасов».

13.2.12 В стоимость основных средств могут включаться расходы на содержание профильных подразделений, участвующих в процессе закупки и организации строительства объектов основных средств.

13.2.13 Бухгалтерский учет операций по передаче имущества в уставный капитал ведется в порядке, изложенном в методических указаниях «Бухгалтерский и налоговый учет операций по передаче имущества в уставный капитал» (М-13.04.01-22).

### **13.3 Амортизация объектов основных средств**

13.3.1 Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определяемых комиссией по основным средствам, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 [7].

13.3.2 Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей или комиссией по основным средствам.

13.3.3 По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника. При отсутствии информации о сроке полезного использования у предыдущего собственника созданная рабочая комиссия определяет срок полезного использования с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ [7], и состояния основного средства.

13.3.4 Дороги производственного назначения амортизируются в установленном для основных средств порядке.

Затраты по сооружению, содержанию и ликвидации зимних дорог (автозимников), предназначенных для обслуживания исключительно строящихся объектов,

включаются в стоимость создаваемых объектов основных средств.

Если автозимники предназначены для общепромысловых целей и эксплуатируются менее 12 месяцев, то расходы на их создание признаются расходами текущего периода.

13.3.5 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

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

Предполагаемый срок использования неотделимых улучшений определяется согласно Классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

13.3.7 По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

13.3.8 Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается:

- при переводе объекта на консервацию на срок более 3-х месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

13.3.9 Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится в порядке, изложенном для основных средств, находящихся на праве собственности.

13.3.10 В случае наличия факторов, которые свидетельствуют о несоответствии предполагаемого оставшегося срока полезного использования основного средства (с учетом его фактического состояния) данным бухгалтерского учета, срок полезного использования подлежит пересмотру. В частности, срок полезного использования объекта основных средств пересматривается и может быть увеличен в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Решение о пересмотре срока полезного использования принимается комиссией по основным средствам.

13.3.11 Начисление амортизации лизингового имущества производится Обществом (лизингополучателем), если согласно договору лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя.

#### **13.4 Ремонт основных средств**

13.4.1 Затраты на ремонт основных средств признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления. Резерв на ремонт основных средств не создается. Если в ходе ремонта произошла замена существенной части объекта основного средства, то выбывшая часть объекта списывается, а новая часть объекта основного средства принимается к учету в составе самостоятельного инвентарного объекта. Срок полезного использования такому инвентарному объекту присваивается комиссией по основным средствам в пределах оставшегося срока использования основного средства.

13.4.2 Существенные затраты на капитальный ремонт, возникающие

через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, учитываются в составе отдельного связанного номенклатурного объекта основных средств и погашаются в течение срока указанного временного интервала.

Для капитализации ремонта необходимо выполнение следующих условий:

- затраты на ремонт (сумма одного ремонта) превышают порог существенности на дату окончания последнего отчетного года;
- необходимость периодичности ремонта (с периодом свыше 12 месяцев) обусловлена требованием нормативных правовых актов, отраслевых стандартов, локальных нормативных документов.

Пример 1. В организациях нефтеперерабатывающего комплекса с определённой периодичностью проводится ремонт оборудования. Данные затраты существенные и они осуществляются периодически в соответствии с отраслевыми стандартами. Такие затраты подлежат капитализации.

Пример 2. В организациях с определённой периодичностью выполняется технический осмотр и техническое обслуживание автотранспорта. Данные затраты обычно несущественные, но они проводятся периодически в соответствии с требованиями законодательства. Такие затраты не подлежат капитализации.

Пример 3. В организациях с определённой периодичностью выполняется ремонт помещений. Данные затраты обычно существенные, но они проводятся не в соответствии с требованиями законодательства. Такие затраты не подлежат капитализации.

Пример 4. В организациях осуществляется внутрискважинный ремонт. Данные затраты обычно существенные, они осуществляются время от времени, в зависимости от необходимости. Такие затраты не подлежат капитализации, поскольку периодичность затрат невозможно достоверно определить.

В случае, если есть основания полагать, что затраты на ремонт необходимо капитализировать, возможность их капитализации подлежит согласованию с Управлением методологии учета и отчетности.

13.4.3 Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов капитальных вложений во внеоборотные активы включаются в стоимость объекта строительства.

13.4.4 Затраты на содержание законсервированных объектов учитываются в составе прочих расходов.

### **13.5 Учет аренды объектов основных средств**

13.5.1 Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду Общество относит к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

13.5.2 Объекты основных средств, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

13.5.3 Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных в аренду, их стоимость учитывается на забалансовом счете по рыночной стоимости (в части земельных участков – по кадастровой стоимости).

13.5.4 Учет основных средств, полученных в безвозмездное пользование, осуществляется аналогично учету основных средств, полученных в аренду.

### **13.6 Переоценка стоимости объектов основных средств**

13.6.1 Переоценка стоимости основных средств не проводится.

### **13.7 Выбытие объектов основных средств**

13.7.1 Объекты, которые не способны приносить экономические выгоды, выбывают из состава основных средств.

13.7.2 Объекты, которые перестали участвовать в производстве продукции (работ, услуг) и по которым принято решение об их продаже, классифицируются в составе товаров для продажи.

## **14 Вложения во внеоборотные активы**

### **14.1 Общие положения**

14.1.1 Общество в составе вложений во внеоборотные активы учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ, НМА, приобретение основных средств, приобретение земельных участков, поисковые активы, а также расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

14.1.2 Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- в целом по объекту строительства, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией;
- по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

14.1.3 Единицей учета вложений во внеоборотные активы является объект капитального строительства, иных внеоборотных активов - обособленных идентифицируемых объектов имущества.

### **14.2 Оценка вложений во внеоборотные активы**

14.2.1 Оценка активов, входящих в состав показателя «Вложения во внеоборотные активы», производится:

- в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств;
- в размере стоимости принятых к оплате этапов работ;
- в размере фактических расходов на приобретение оборудования, требующего монтажа;
- в размере фактических расходов на создание нематериальных активов, определяемых в порядке, установленном Положением по учету нематериальных активов [3];
- в размере расходов на создание поисковых активов, определяемых в порядке, установленном Положением по учету затрат на освоение природных ресурсов [17];
- в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [4].

14.2.2 В случае если расходы по транспортировке внеоборотных активов (труб НКТ) и материально-производственных запасов произведены и учтены общей суммой, Общество включает в стоимость внеоборотных активов часть расходов на транспортировку пропорционально доле транспортируемых внеоборотных активов в совокупности всех транспортируемых активов.

### **14.3 Особенности учета приобретения или строительства нескольких объектов основных средств за общую сумму**

14.3.1 Вид приобретения нескольких объектов основных средств за общую сумму называется групповым приобретением за общую сумму. Такой вид приобретения предусматривает распределение общей суммы на несколько приобретенных активов.

14.3.2 Часть общей стоимости, которую можно соотнести с определенными активами в одной группе, полностью распределяется на эти активы. Например, затраты по оценке конкретной единицы основных средств, распределяются только на эту единицу.

14.3.3 Распределение оставшейся суммы (после распределения прямых затрат, указанных в п. 14.3.2) осуществляется на каждый актив группы. Эта распределённая сумма затрат на приобретение по каждому отдельному активу включается в его первоначальную стоимость и является основой для последующей амортизации.

14.3.4 Для оценки стоимости каждого актива применяется пропорциональный метод распределения стоимости. Стоимость новых инвентарных объектов устанавливается Комиссией по основным средствам на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта. При этом общая стоимость новых инвентарных объектов остается без изменения и совпадает со стоимостью разделенного объекта основных средств.

14.3.5 Первоначальная стоимость каждого из вновь учтенных объектов определяется расчетным путем на основании:

- размеров площади (в части земельных участков, зданий и сооружений);
- соотношения иных физических показателей;
- доли объектов в стоимости основного объекта, согласно проектно-сметной документации на его создание (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

#### **14.4 Порядок учета оборудования, требующего монтажа**

14.4.1 Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады Общества.

14.4.2 Оборудование, переданное подрядной организации для осуществления работ по монтажу, отражается обособленно на счете 07 «Оборудование к установке» на основании акта о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

14.4.3 Включение в затраты на капитальное строительство фактической стоимости оборудования к установке, сданного в монтаж, осуществляется по факту выполнения монтажных работ и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке» на основании акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2).

#### **14.5 Порядок учета затрат на ПИР**

14.5.1 Затраты на проектно-изыскательские работы (ПИР), проводимые для капитального строительства (реконструкции, расширения и т.п.), учитываются следующим образом:



- затраты, относящиеся к конкретному объекту строительства, включаются в стоимость указанного объекта;
- затраты, относящиеся к нескольким объектам строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно с последующим включением данных затрат в стоимость конкретного объекта строительства пропорционально сметной стоимости строительно-монтажных работ;
- затраты, относящиеся к объектам, планируемым для строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно с последующим включением данных затрат в стоимость конкретного объекта строительства.

#### **14.6 Порядок учета прочих расходов**

14.6.1 Прочие расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, включаются в стоимость конкретного объекта строительства пропорционально принятым объемам строительно-монтажных работ в текущем месяце.

### **15 Финансовые вложения**

#### **15.1 Классификация финансовых вложений**

15.1.1 К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений [15]:

- Акции обыкновенные и привилегированные дочерних, зависимых и прочих обществ,
- Доли в уставных капиталах дочерних, зависимых и прочих обществ,
- Облигации,
- Вложения в производные финансовые инструменты,
- Векселя,
- Процентные займы выданные,
- Депозитные вклады в кредитных организациях,
- Договоры уступки права требования (по которым, планируется извлечение дохода),
- Вложения в драгоценные металлы, которые хранятся на металлических счетах кредитных организаций,
- Прочие финансовые вложения.

15.1.2 При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги, а также производные финансовые инструменты.

15.1.3 К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

15.1.4 К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

15.1.5 Производный финансовый инструмент — договор (контракт), предусматривающий в соответствии с его условиями для сторон по договору реализацию прав и/или исполнение обязательств, связанных с изменением цены базового актива, лежащего в основе данного финансового инструмента, и ведущих к положительному или отрицательному

финансовому результату для каждой стороны. Понятие базового актива определяется в соответствии с Положением о видах производных финансовых инструментов [16].

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

15.1.7 Классификация финансовых вложений, указанная в п. 15.1.6, осуществляется в момент их приобретения, а также на конец отчетного периода (квартала).

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

15.1.9 Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если предполагаемый срок их использования (обращения, владения или погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные. Краткосрочными признаются операции по выдаче внутригрупповых займов (за исключением случаев выдачи займов компанией ОАО «Газпром нефть» дочернему обществу, которые носят инвестиционный характер).

15.1.10 Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится Обществом ежеквартально в случае, когда срок использования (обращения, владения или погашения) финансовых вложений остался не более 12 месяцев после отчетной даты.

15.1.11 К финансовым вложениям не относятся приобретенные (полученные) векселя, операции с которыми не предполагают получение экономических выгод, займы, выданные по договорам, не предусматривающим начисление процентов, а также задолженность по договорам уступки права требования, по которой отсутствует разница между покупной стоимостью дебиторской задолженности и суммой приобретенных требований. Активы, возникающие в результате перечисленных операций, признаются дебиторской задолженностью.

15.1.12 Сделки РЕПО отражаются исходя из их экономического смысла (краткосрочные займы), нежели исходя из их юридической формы (купля-продажа ценных бумаг). Таким образом, Общество при учете первой части РЕПО признает заём полученный, а при учете второй части РЕПО признает погашение займа и процентов, купля-продажа ценных бумаг не признается ни при отражении первой, ни при отражении второй части РЕПО.

## **15.2 Оценка финансовых вложений**

15.2.1 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая признается равной сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

15.2.2 Все расходы по приобретению ценных бумаг, вне зависимости от суммы, включаются в стоимость ценных бумаг.

15.2.3 Расходы Общества по оплате информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении ценных бумаг, включая оценку, относятся:

- в стоимость ценных бумаг – в случае приобретения указанных ценных бумаг;
- в состав прочих расходов – в случае отказа от такого

приобретения.

15.2.4 Расходы по продаже ценных бумаг, в том числе расходы по оплате информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения об их продаже, включая оценку, относятся в состав прочих расходов, связанных с продажей ценных бумаг.

15.2.5 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

15.2.6 При передаче имущества в счет вклада в уставный капитал финансовое вложение оценивается в размере балансовой стоимости данного имущества (остаточной стоимости по амортизируемому имуществу).

15.2.7 Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая в соответствии с Налоговым кодексом РФ восстановлению при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал, включается в первоначальную стоимость финансового вложения.

15.2.8 Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного периода по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно.

15.2.9 Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Накопленный купонный доход (НКД) по облигациям третьих лиц учитывается обособленно в составе дебиторской задолженности, при этом ежемесячно сумма НКД увеличивается на размер дохода, который начисляется расчетным путём с учетом ставки дохода по облигациям.

15.2.10 Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости (или до номинальной стоимости плюс купон).

15.2.11 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. На конец отчетного периода (квартала) указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

15.2.12 Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

15.2.13 Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

15.2.14 Вложения в долгосрочные и краткосрочные ценные бумаги (кроме акций), номинированные в иностранной валюте, отражаются в учете Общества по стоимости приобретения и в дальнейшем пересчитываются на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

15.2.15 Общество не осуществляет расчета оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

### **15.3 Доходы (расходы) по финансовым вложениям**

15.3.1 Доходы (расходы) по финансовым вложениям Общества признают прочими доходами (расходами).

15.3.2 Доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств, а также процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счетах в банках, начисляются на конец отчетного месяца в соответствии с условиями договоров. Купонный доход по облигациям начисляется в момент возникновения права на его получение. Доходы в виде доведения первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до их номинальной стоимости (или номинальной стоимости плюс купон) до возникновения права на соответствующие выплаты, в бухгалтерском учете и отчетности не признаются. Купон по облигациям, по которым существует организованный рынок ценных бумаг, начисляется ежемесячно, поскольку данный купон может быть получен незамедлительно после принятия решения о продаже облигаций.

15.3.3 Доходы в виде дивидендов от участия в уставных капиталах других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (на дату соответствующего решения собрания акционеров) в сумме, указанной в решении собрания акционеров/участников по распределению дивидендов.

### **15.4 Резервы под обесценение финансовых вложений**

15.4.1 Общество ежеквартально создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже первоначальной стоимости.

15.4.2 Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в порядке, установленном методическими указаниями «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств» (М-13.03.01-10).

## **16 Материально-производственные запасы**

### **16.1 Классификация материально-производственных запасов**

16.1.1 К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [8].

16.1.2 В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, за исключением объектов недвижимости, а также транспортных средств, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу. По мере передачи в эксплуатацию стоимость указанных объектов полностью списывается на затраты с одновременным отражением на забалансовом счете «ОС менее 40 000, списанные единовременно на затраты».

16.1.3 Катализаторы и реагенты всех видов, применяемые в соответствующих технологических процессах, независимо от стоимости, учитываются в составе материально-производственных запасов. После отпуска в производство стоимость загруженных катализаторов и реагентов

списывается на затраты по мере начисления износа. В бухгалтерской отчетности катализаторы показываются в соответствии с методическими указаниями Общества «Формирование показателей бухгалтерской отчетности» (М-13.04.01-05).

## **16.2 Оценка материально-производственных запасов (МПЗ)**

16.2.1 Материальные ценности при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

16.2.2 Фактическими затратами на приобретение (создание) запасов, формирующими их стоимость, являются:

- стоимость по договорным ценам с учетом скидок;
- транспортно-заготовительные расходы;
- импортные (таможенные) пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, подлежащие уплате в связи с приобретением запасов;
- затраты на получение информационных и консультационных услуг по приобретению запасов;
- вознаграждения посредническим организациям за услуги по приобретению запасов;
- расходы по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и/или созданием запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение (создание) запасов:

- подлежащие возмещению суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных материалов;
- расходы в результате простоев, возникших в результате аварий и иных событий, имеющих чрезвычайный характер;
- расходы за пользование кредитными средствами, использованными на приобретение материалов.

16.2.3 Транспортно-заготовительные расходы – это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы на погрузочно-разгрузочные работы и транспортировку материалов от поставщика до центрального склада Общества, подлежащие оплате сверх цены материалов согласно договору;
- расходы на доставку материалов до мест использования (цеховых складов, строительных площадок, скважин и т.п.), если их завоз осуществляется напрямую от поставщика, без промежуточного хранения на складах;
- расходы по страхованию на случай гибели при транспортировке;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Не включаются в транспортно-заготовительные расходы:

- таможенные пошлины и иные таможенные платежи;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- расходы на содержание складских подразделений, участвующих в приобретении

как материально-производственных запасов, так и иных видов активов;

- расходы на доставку материально-производственных запасов от центральных складов до места их использования;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые посредническим организациям.

16.2.4 При получении Обществом МПЗ и постановке их на учет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» применяется следующий порядок.

16.2.4.1. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением и доставкой материально-производственных запасов, учитываются:

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

16.2.4.2. Транспортно-заготовительные расходы по приобретению товаров, производимые до первого склада хранения, включаются в фактическую себестоимость товаров.

16.2.5 Списание отклонений в стоимости материалов производится ежемесячно пропорционально стоимости МПЗ в зависимости от направления их использования на следующие счета:

- соответствующие счета учета затрат по обычным видам деятельности – в части МПЗ, использованных в производстве;
- счет учета капитальных вложений – в части МПЗ, использованных при осуществлении капитальных вложений;
- счет учета прочих расходов – в части МПЗ, стоимость которых включена в прочие расходы.

16.2.6 Списание отклонений осуществляется в процентном отношении, рассчитанном исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

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

16.2.8 Стоимость материальных ценностей, приобретенных по договору комиссии (агентскому договору), принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение в соответствии с отчетом комиссионера (агента), с учетом сумм комиссионного (агентского) вознаграждения.

16.2.9 Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, а также в результате демонтажа (ликвидации) объектов основных средств, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости.

16.2.10 В стоимость материальных ценностей, приобретаемых за наличный расчет, в случае отсутствия счета-фактуры (иных условий для вычета НДС), НДС не включается. Такие суммы налога относятся на прочие расходы.

16.2.11 Материально-производственные запасы, поступившие без расчетных документов (неотфактурованные поставки), принимаются к учету по ценам, указанным в договоре поставки (приложении или спецификации к договору), а при их отсутствии по цене аналогичных МПЗ последней

поставки.

16.2.12 После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их стоимость корректируется исходя из стоимости, указанной в расчетных документах.

16.2.13 Материально-производственные запасы в пути (материалы и товары, право собственности на которые перешло к Обществу, отгруженные со склада поставщика, но не поступившие на склад Общества) принимаются к учету в оценке, определенной на основании полученных документов, с учетом дополнительных затрат по их приобретению и доставке.

16.2.14 Возвратные материалы оцениваются в учете в следующем порядке:

- по цене возможного использования, если эти материалы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства;
- по цене реализации, если эти материалы реализуются на сторону.

16.2.15 Единица бухгалтерского учета запасов устанавливается Обществом таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Обществом в зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ может являться:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа;
- индивидуальный объект;
- часть индивидуального объекта.

16.2.16 Стоимость материально-производственных запасов, приобретённых за иностранную валюту, рассчитывается на дату принятия материально-производственных запасов к учету, при этом стоимость выданных авансов, предварительной оплаты, задатков не пересчитывается с даты получения аванса.

### **16.3 Порядок учета материалов**

16.3.1 Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. В целях повышения достоверности учета и при наличии технической возможности оценка материалов при отпуске их в производство осуществляется по себестоимости МПЗ в каждой отдельной партии. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Общество использует средневзвешенную оценку выбытия взаимозаменяемых запасов. Средневзвешенная стоимость рассчитывается исходя стоимости взаимозаменяемых материалов на начало месяца и стоимости всех поступлений взаимозаменяемых материалов за месяц.

16.3.2 При списании нефти ее оценка производится по средней себестоимости.

16.3.3 Объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, за исключением объектов недвижимости, а также транспортных средств, списываются по себестоимости каждой единицы.

16.3.4 Бухгалтерский учет материалов, переданных в переработку (давальческого сырья), ведется в течение времени их переработки на счете 10 «Материалы» обособленно. По окончании переработки стоимость затрат по переработке и стоимость материалов формирует стоимость готовой продукции.

16.3.5 При этом Общество, принимающее материалы в переработку, ведет их учет на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по стоимости, установленной в договоре на переработку.

#### **16.4 Порядок учета готовой продукции**

16.4.1 Общество производит следующие основные виды готовой продукции:

- нефть;
- природный и попутный газ;
- общераспространенные полезные ископаемые;
- нефтепродукты;
- прочая готовая продукция.

16.4.2 Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

16.4.3 При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости в разрезе номенклатуры готовой продукции. В целях повышения достоверности учета устанавливается средневзвешенная оценка выбытия запасов. Средневзвешенная стоимость рассчитывается исходя стоимости взаимозаменяемых материалов на начало месяца и стоимости всех поступлений взаимозаменяемых материалов за месяц.

Данные оценки используются в разрезе мест хранения.

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

16.4.5 Нефть и газ на собственные нужды и потери оцениваются по фактической себестоимости.

#### **16.5 Порядок учета товаров**

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

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

16.5.3 При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости каждого вида товара. В целях повышения достоверности учета устанавливается средневзвешенная оценка выбытия запасов. Средневзвешенная стоимость рассчитывается исходя стоимости взаимозаменяемых материалов на начало месяца и стоимости всех поступлений взаимозаменяемых материалов за месяц.

Данные оценки используются в разрезе мест хранения.

#### **16.6 Порядок учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды**

16.6.1 Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе материально-производственных запасов в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального



инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н [9].

16.6.2 Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Одновременно стоимость спецсредств принимается к учету на забалансовом счете.

16.6.3 Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

## **16.7 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей**

16.7.1 Общество ежеквартально образует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, фактическая себестоимость которых на отчетную дату превышает их текущую рыночную стоимость.

16.7.2 При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

16.7.3 Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в порядке, установленном методическими указаниями Общества «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств» (М-13.03.01-10).

В остальных аспектах, не указанных в настоящей учетной политике, Общество применяет Методические указания «Бухгалтерский учет материально-производственных запасов».

## **17 Расходы по обычным видам деятельности**

### **17.1 Общие положения**

17.1.1 Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

17.1.4 Общество применяет методы и способы калькулирования себестоимости готовой продукции, товаров, работ, услуг, установленные методическими указаниями по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, товаров, работ, услуг:

- М-13.03.03.04-01,
- М-13.03.03.04-02,

–М-13.03.03.04-03.

17.1.5 Бухгалтерский учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) ведется Обществом по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам.

17.1.6 При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы группируются по следующим элементам:

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

17.1.7 В состав налогов, сборов и иных обязательных платежей включаются:

- плата за выбросы вредных веществ, предусмотренная ст.16 Федерального закона №7-ФЗ от 10 января 2002 года «Об охране окружающей среды» [10] и рассчитываемая по нормативам, предусмотренным постановлением Правительства РФ №344 от 12 июня 2003 года [11],

- транспортный налог, рассчитываемый в соответствии с положениями главы 28 НК РФ [12] и соответствующими законами субъектов РФ,

- земельный налог, рассчитываемый в соответствии с положениями главы 31 НК РФ [12] и соответствующими нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований,

- налог на добычу полезных ископаемых, рассчитываемый в соответствии с положениями главы 26 НК РФ [12] по каждому виду добываемых полезных ископаемых,

- платежи за пользование недрами, уплачиваемые в соответствии с положениями ст.39 Закона РФ «О недрах» от 21 февраля 1992 года № 2395-1 [13],

- водный налог, рассчитываемый в соответствии с положениями главы 25.2 НК РФ [12] по каждому виду и объекту водопользования,

- налог на имущество, рассчитываемый в соответствии с положениями главы 30 НК РФ [12] и соответствующими законами субъектов РФ.

17.1.8 Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат пропорционально остаточной стоимости объектов основных средств следующим образом:

- на счета учета затрат по обычным видам деятельности – по объектам, используемым в основном производстве, во вспомогательных и обслуживающих производствах, амортизация которых относится на соответствующие счета учета затрат;

- на счет 26 «Общехозяйственные расходы» – по объектам управленческого и общехозяйственного назначения, амортизация которых относится на счет 26;

- на счет 44 «Расходы на продажу» – по объектам, предоставляемым в аренду, амортизация которых относится на счет 44;

- на счет 91 «Прочие доходы и расходы» – по объектам, амортизация которых относится на счет 91: по законсервированным объектам, по объектам непроизводственного назначения.

17.1.9 Хозяйственные операции по начислению налогов (включая

налог на имущество и иные налоги, уплата которых производится ежеквартально) в бухгалтерском учете отражаются ежемесячно в порядке, предусмотренном Методическими указаниями «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начисления».

17.1.10 В состав затрат на оплату труда включаются все выплаты, которые предусмотрены одним из следующих документов: Трудовым Кодексом РФ, коллективным (трудовым) договором, локальным нормативным актом.

17.1.11 К указанным выплатам, среди прочих, относятся:

- единовременная выплата на оздоровление;
- премии к юбилейным датам;
- выходное пособие в связи с выходом на пенсию;
- выплаты работникам при расторжении трудового договора;
- материальная помощь многодетным работникам; работникам, имеющим на иждивении ребенка-инвалида;
- оплата проезда работников к месту использования отпуска и обратно (для работников, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям);
- оплата проезда работников к месту работы, к месту нахождения учебного заведения и обратно;
- единовременное пособие по возмещению вреда, причиненного здоровью, в целях компенсации расходов на лечение и другие виды медицинской и социальной помощи;
- выплаты работникам при возвращении с военной службы;
- пособие по уходу за детьми (до 3-х лет);
- оплата стоимости бесплатно (полностью или частично) предоставленных работникам жилых помещений или суммы соответствующей денежной компенсации;
- оплата стоимости бесплатно (полностью или частично) предоставленных питания и продуктов работникам или суммы соответствующей денежной компенсации;
- оплата стоимости бесплатно (полностью или частично) предоставленного работникам топлива или суммы соответствующей денежной компенсации;
- доплаты к пенсиям работающим пенсионерам;
- другие выплаты работникам систематического характера, предусмотренные коллективным (трудовым) договором и/или локальным нормативным актом.

## 17.2 Порядок учета общехозяйственных (управленческих) расходов

17.2.1 В составе общехозяйственных (управленческих) расходов отражаются следующие расходы Общества:

- расходы на оплату труда работников аппаратов управления, включая фонд оплаты труда, выплаты социального характера, оплату отпусков и вознаграждений, предусмотренных коллективным (трудовым) договором и/или локальным нормативным актом (в т.ч. соответствующие суммы оценочных обязательств);
- отчисления на социальные нужды работников аппаратов управления, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, страховые взносы по

договору добровольного медицинского страхования;

- амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов управленческого и общехозяйственного назначения, плата за аренду отдельных объектов основных средств управленческого назначения;

- расходы на содержание и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы на подготовку и переподготовку персонала аппаратов управления;

- расходы по оплате аудиторских, бухгалтерских и юридических услуг, а также расходы на оплату консультационных и информационных услуг по вопросам управления;

- расходы на оплату услуг связи, включая расходы на почтовые, телеграфные, телефонные и другие подобные услуги;

- представительские расходы;

- командировочные расходы, связанные с деятельностью работников аппарата управления;

- налоги, сборы и другие обязательные отчисления (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог и др.) в части объектов управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, а также расходы на обеспечение пожарной безопасности и охраны;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

17.2.2 Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».

17.2.3 Управленческие расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределяются по видам проданной продукции, работ, услуг, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, работ, услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж.

## **17.3 Порядок учета расходов на продажу**

17.3.1 Расходы на продажу (на хранение, упаковку, транспортировку и т.п.), относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции в дебет счета 90 «Продажи».

17.3.2 В остальной части расходы на продажу списываются в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции либо другим показателям, установленным учетной политикой Общества.

17.3.3 На предприятиях нефтепродуктообеспечения счет 44 «Расходы на продажу» используется для учета затрат, связанных с осуществлением обычных видов деятельности (торговлей нефтепродуктами и сопутствующими товарами).

## **18 Расходы на освоение природных ресурсов (поисковые активы)**

### **18.1 Признание поисковых активов**

18.1.1 При соотнесении затрат, понесенных на этапе геологоразведочных работ, с доходами на этапе добычи Общество исходит из принципа учета по методу успешных усилий, который предполагает, что затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке месторождений нефти и газа, капитализируются только в том случае, если они привели к обнаружению доказанных запасов. Все прочие расходы признаются расходами в момент их осуществления.

18.1.2 Капитализируемые затраты по разведке и оценке приводят к созданию поисковых активов. Поисковые активы делятся на материальные (сооружения, оборудование и пр.) и нематериальные поисковые активы (права пользования недрами, геологическая информация о недрах, результаты геологоразведочных и сейсморазведочных работ, технологические проектные документы и др.).

18.1.3 Нижеуказанные затраты на геологическое изучение недр и производство геологоразведочных работ списываются на текущие расходы по мере возникновения:

затраты на прочие геологические работы:

мониторинг геологической модели месторождения (части месторождения);

подсчет запасов и корректировка запасов;

проведение аудита запасов;

обобщение геологического материала, создание электронных баз геологической информации, подготовка геолого-геофизических материалов, карт, разрезов, схем, графических материалов;

нормативно-исследовательские работы и т.п.;

прочие работы и затраты.

18.1.4 Инвентарным объектом поисковых активов являются:

- в части **прав пользования недрами** – лицензии на геологическое изучение недр, лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых, лицензии на добычу полезных ископаемых и пр.;
- в части **результатов геологоразведочных работ (сейсморазведочных работ)** - результат (отчет) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение сейсморазведочной работы;
- в части **технологических проектных документов** – отдельный технологический проектный документ.

18.1.5 При организации и ведении бухгалтерского учета расходов на освоение природных ресурсов Общество руководствуется методическими указаниями «Бухгалтерский учет расходов на освоение природных ресурсов» (М-13.03.03.05-01).

## 18.2 Оценка поисковых активов

18.2.1 Поисковые активы, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов, оцениваются по фактическим затратам. Фактическими затратами признаются все затраты связанные с приобретением (созданием) поискового актива.

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

18.2.3 Стоимость лицензии на право пользования недрами включает все

сопутствующие получению данной лицензии затраты. В частности, к таким расходам относятся:

- затраты, связанные с предварительной оценкой запасов;
- затраты, связанные с проведением аудита запасов;
- затраты на составление и уточнение проекта геологоразведочных работ;
- затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта освоения месторождения;
- плата за геологическую информацию о недрах;
- сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- сбор за выдачу лицензии;
- стартовый размер разовых платежей за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах» [13]);
- оплата окончательного размера разового платежа за пользование недрами (ст. 40 Закона РФ «О недрах» [13]).
- плата за проведение экспертизы полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, определенная Постановлением Правительства РФ от 11.02.2005г. № 69 [14];
- консультационные, юридические и другие услуги, непосредственно связанные с приобретением лицензий;
- прочие затраты, связанные с приобретением прав пользования недрами.

18.2.4 В части геологоразведочных работ капитализируются затраты:

- на сейсмическую разведку (в т.ч. работы методом отраженных волн, методом общей глубинной точки - проводимые в 2-мерном (или площадном), 3-мерном (или объемном) вариантах),
- затраты на обработку и интерпретацию сейсмических данных;
- расходы на геологоразведочные работы:
  - Геологические работы: геологическая съемка; структурно-геологическая съемка; аэрофотосъемка; геолого-геоморфологические исследования;
  - Геохимические работы: газовая, газовой-биохимическая, битумно-люминисцентная, геохимическая съемки; газовый каротаж; изучение геохимических показателей пластовых вод;
  - Геофизические работы: гравиметрическая, магнитная, электрическая разведки;
  - Работы, связанные с опорным, параметрическим и структурным бурением.
- приобретение необходимой геологической информации (после получения лицензии на геологическое изучение или добычу недр) и иной необходимой информации.
- составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН).
- бурение поисково-разведочных и оценочных скважин;
- расходы на переиспытание скважин;
- подготовка проектных, технологических документов.

18.2.5 Стоимость сейсморазведочных работ формируется исходя из следующих затрат:

- затраты на разработку проектно-технической документации (технический проект на проведение сейсморазведочных работ);
- затраты на мобилизацию полевой партии;

- затраты на проведение топогеодезических работ и исследований в соответствии с техническим проектом;
- затраты на проведение геофизических опытно-методических работ в соответствии с техническим проектом;
- затраты на проведение полевых сейсморазведочных работ в соответствии с техническим проектом;
- затраты на ликвидационные работы и демобилизацию полевой партии;
- прочие работы и затраты.

18.2.6 Стоимость технологических проектных документов формируется по фактическим затратам на приобретение (создание) следующих технологических проектных документов:

- программы геологоразведочных работ на период;
- модели месторождений (части месторождений и т.п.);
- проекты опытно-промышленной эксплуатации разведочных скважин;
- проекты пробной эксплуатации месторождений;
- технологические схемы опытно-промышленной разработки;
- технологические схемы разработки и дополнения к ним;
- проекты разработки месторождений и дополнения к ним.

18.2.7 Аналогично учитываются расходы на разработку технологической проектной документации связанной с добычей воды, песка и т.п.

### **18.3 Порядок учета поисковых активов**

18.3.1 В бухгалтерском учете затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа и подготовкой проектных технологических документов учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по технологической структуре затрат:

- затраты на получение права пользования недрами;
- затраты на проведение геологоразведочных/ сейсморазведочных работ;
- затраты на подготовку технологических проектных документов;
- затраты на поисково-оценочное/разведочное бурение;

18.3.2 Учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется в разрезе лицензионных участков (месторождений) и объектов капиталовложений (лицензий; отдельной, имеющей самостоятельное значение сейсморазведочной работе; отдельной поисково-оценочной/разведочной скважине; отдельного технологического проектного документа).

18.3.3 При завершении формирования стоимости поисковых активов затраты, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», переносятся на счет 06 «Геологоразведочные активы». Аналитический учет по счету 06 ведется по отдельным инвентарным объектам поисковых активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения информации о наличии поисковых активов по их видам, по лицензионным участкам и по месторождениям, к которым они относятся.

18.3.4 Если приобретенный (созданный) поисковый актив направлен на поступление экономических выгод в будущем, то фактические затраты на его приобретение (создание) будут приняты к учету в качестве самостоятельного актива, который подлежит дальнейшему использованию.

18.3.5 Если приобретенный (созданный) поисковый актив не привел к ожидаемым результатам (обнаружению доказанных запасов), то затраты на создание такого актива подлежат единовременному списанию в состав расходов по обычным видам деятельности.

## **18.4 Амортизация объектов поисковых активов**

18.4.1 Амортизация поисковых активов осуществляется линейным способом списания стоимости исходя из следующих сроков:

- по лицензиям – в течение срока действия лицензии;
- по проектным технологическим документам – в течение 5 лет;
- по результатам геологоразведочных/ сейсморазведочных работ – в течение 3 лет.

18.4.2 Начисление амортизационных отчислений по объекту поисковых активов начинается с момента начала промышленной разработки месторождения, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

18.4.3 Амортизация поисковых активов включается в себестоимость добытой нефти на лицензионном участке (месторождении), либо относится на увеличение стоимости иных поисковых активов.

## **18.5 Обесценение поисковых активов**

18.5.1 Ежегодно, в конце отчетного года Общество проверяет поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение.

18.5.2 Признаками, которые указывают на возможность возникновения убытка от обесценения поисковых активов, являются:

- период, в течение которого Общество обладала правами разведывательных работ на определенном участке, истек, или же истекает в ближайшем будущем, а продление его не ожидается;
- информацию о том, что дальнейшая разработка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не входит в бюджет, или не запланирована в ближайшем будущем;
- наличие значительных изменений с неблагоприятным эффектом на основные допущения, включая цены и курсы иностранных валют, лежащих в основе одобренных бюджетов или планов на дальнейшую разработку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что было принято решение не проводить разработку минеральных ресурсов на определенном участке;
- информация о том, что Общество предполагает реализовать актив по неблагоприятной цене;
- информация о том, что Общество не ожидает, что признанные активы, возникающие в связи с разработкой и оценкой минеральных ресурсов, способны быть восстанавливаемыми при успешной разработке определенного участка, или в результате их продажи.

## **18.6 Окончание признания поисковых активов**

18.6.1 После признания факта коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке поисковые активы переводятся в состав соответствующих видов активов (основные средства, нематериальные активы, прочие внеоборотные активы).

18.6.2 Если техническая возможность осуществления добычи зависит от наличия инфраструктуры на месторождении, при этом сроки создания такой инфраструктуры значительные (превышают один год), а затраты на её создание являются существенными (для целей окончательного признания возможности добычи на месторождении), то перевод поисковых активов в соответствующие виды активов происходит не ранее создания инфраструктуры на месторождении. Если в течение указанного периода создания инфраструктуры происходит уточнение запасов, то рассматриваемые поисковые активы не реклассифицируются в статью «вложения во внеоборотные активы». Если в течение указанного периода производится консервация рассматриваемых объектов поисковых активов, то они реклассифицируются в статью «вложения во внеоборотные активы»; после создания инфраструктуры такие объекты переводятся в соответствующие виды активов



(основные средства, нематериальные активы, прочие внеоборотные активы).

18.6.3 Стоимость материального или нематериального поискового актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается в порядке, установленном для списания соответственно основных средств или нематериальных активов. В случае если в течение отчетного периода добыча полезных ископаемых на участке недр признана Обществом бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Общества.

## **19 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

### **19.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

19.1.1 Учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные, включая предоплату по договорам страхования;
- расчеты по договорам комиссии, агентирования и поручения;
- расчеты по договорам цессии (по которым не предполагается извлечение дохода);
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- расчеты с прочими дебиторами.

19.1.2 В бухгалтерском учете Общества определяют дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана. Дебиторская задолженность (за исключением авансов полученных и выданных) учитывает связанные с ней суммы НДС.

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

19.1.3 По срокам возникновения дебиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

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

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

19.1.6 По истечении установленного договором срока погашения задолженности, непогашенная краткосрочная задолженность переводится в просроченную.

19.1.7 Перевод дебиторской задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора контрагент должен был исполнить свои обязательства.

19.1.8 Учет кредиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретённые товары (работы,

- услуги);
- авансы полученные;
    - расчеты по договорам комиссии, агентирования и поручения;
  - расчеты с персоналом организации по оплате труда;
  - расчеты с государственными внебюджетными фондами;
  - расчеты по налогам и сборам;
  - расчеты с участниками (учредителями);
  - расчеты с прочими дебиторами.

19.1.9 В бухгалтерском учете Общество определяет кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг и связанной с ними сумме НДС.

Кредиторская задолженность по расчетам с сотрудниками определяется исходя из начисленных сумм оплаты труда за вычетом налога на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам определяется исходя из начисленных сумм налогов и сборов.

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

19.1.11 Исчисление указанного срока производится исходя из условий договора, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором обязательство было принято к бухгалтерскому учету. В случае если договором (соглашением, векселем) дата оплаты (погашения) обязательства не установлена, то она учитывается как краткосрочная, т.е. подлежащая возврату по первому требованию.

## **19.2 Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте**

19.2.1 Курсовая разница – разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

19.2.2 Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально – производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

19.2.3 Если соглашением сторон установлен иной курс, то для пересчета стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, пересчет производится по такому курсу.

19.2.4 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах,

включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

19.2.5 Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных выше, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету, и пересчет стоимости в связи с изменением курса, после принятия их к бухгалтерскому учету, не производится.

19.2.6 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

19.2.7 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества, как прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в т.ч. в уставный (складочный) капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал этого Общества.

19.2.8 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов.

### **19.3 Резервы по сомнительным долгам**

19.3.1 Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

19.3.2 Резерв по сомнительным долгам создаётся на суммы:

- дебиторской задолженности покупателей
- авансов, выданных поставщикам
- прочей дебиторской задолженности

в случаях, когда с вероятностью скорее да, чем нет, эта задолженность не будет погашена.

19.3.3 Общество создает резерв по сомнительным долгам ежемесячно в порядке, установленном методическими указаниями «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств» (М-13.03.01-10).

## **20 Собственный капитал**

20.1 В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

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

20.3 Общество образует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленном их уставами.

20.4 В составе добавочного капитала Общества учитывают:

- прирост стоимости внеоборотных активов при проведении их переоценки;
- эмиссионный доход;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли;
- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Суммы добавочного капитала не списываются, за исключением:

- направления средств на увеличение уставного капитала,
- распределения сумм между учредителями Общества,
- случаев учета разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли.

20.5 Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

20.6 Нераспределенная прибыль используется на:

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

20.7 Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

## **21 Учет расчетов по заемным средствам**

21.1 Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; в частности, краткосрочными признаются операции по получению внутригрупповых займов (за исключением случаев выдачи займов компанией ОАО «Газпром нефть» дочернему обществу, которые носят инвестиционный характер)
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

21.2 Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются на счетах бухгалтерского учета до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Задолженность по процентам, подлежащая оплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной задолженности.

21.3 Долгосрочная задолженность в части, подлежащей оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (с учетом процентов со сроком платежа в течение 12 месяцев, причитающихся к начислению согласно договору, и курсовых разниц) отражается в составе краткосрочной задолженности.

21.4 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме поступивших денежных средств.

21.5 Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

21.6 К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

21.7 К дополнительным расходам по займам (кредитам) относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

21.8 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляются Обществом равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита).

21.9 Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами Общества, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

21.10 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты по заемным средствам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

21.11 Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Общества в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

21.12 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по строительству объекта подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам (кредитам), связанные со строительством объекта, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

21.13 Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов Общества равномерно в течение срока займа (кредита).

21.14 Проценты или дисконт по выданным Обществу заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

## **22 Расчеты с бюджетом**

22.1 Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с положениями по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемыми самостоятельно.

22.2 Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете в порядке, определяемом Обществом самостоятельно.

22.3 Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

22.4 Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница

22.5 Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

22.6 Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках («Прочие расходы из прибыли»).

## **23 Оценочные обязательства**

23.1 Общество признает оценочные обязательства в части обязанности по предстоящим выплатам вознаграждения по итогам работы за год (квартал), по выплатам ежегодных отпусков и по выплатам при уходе на пенсию, оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, а также по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами.

Общество, осуществляет деятельность в области добычи полезных ископаемых, вследствие чего, начисляет обязательства по ликвидации основных средств на месторождениях и рекультивации земель, порядок начисления таких оценочных обязательств устанавливается отдельным локальным нормативным актом.

23.2 В случае, если Общество произвело уплату соответствующей суммы оценочного обязательства, а также в иных случаях прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, такое оценочное обязательство прекращает признание.

23.3 Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в порядке, установленном методическими указаниями «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств» (М-13.03.01-10).

## **24 Доходы по обычным видам деятельности**

24.1 Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

24.2 Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности доходов и расходов Общество использует метод начисления, под которым подразумевается метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

24.3 Правила применения принципа начисления определяются в методических указаниях «Организация бухгалтерского учета с использованием метода начислений» (М-13.04.01-03).

24.4 Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и другой продукции (товаров) на внутреннем рынке и на экспорт;
- выручка от оказания услуг по добыче и переработке нефти;
- выручка от оказания услуг по транспортировке;
- выручка от сдачи имущества в аренду;
- вознаграждения по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;
- другие поступления, связанные с продажей товаров и иных ценностей, выполнением работ, оказанием услуг, получаемые неоднократно в течение отчетного года.

В бухгалтерской отчетности доходы от обычных видов деятельности показываются за минусом НДС и акцизов.

24.5 Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

24.6 Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

## **25 Учет прочих доходов и расходов**

25.1 В составе прочих доходов отражаются следующие доходы:

- от продажи основных средств и иных активов;
- от ликвидации основных средств и иных активов;
- стоимость активов, полученных безвозмездно;
- проценты, причитающиеся к получению по депозитным счетам в банках, по выданным займам, по государственным и иным ценным бумагам (облигациям);
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником или подлежащие уплате на основании вступившего в силу решения суда, а также поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы страховых возмещений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прибыль от списания после истечения срока исковой давности не востребовавшейся кредиторской и депонентской задолженности;
- положительные курсовые разницы;
- стоимость оприходованных излишков материальных ценностей, выявленных в

процессе инвентаризации;

- восстановление доходов за счет ранее образованных оценочных резервов и оценочных обязательств по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, также по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами, а также в случае выявления в результате инвентаризации избыточных сумм начисленных оценочных обязательств на выплаты сотрудникам, предусмотренные в п. 23.1;
- другие аналогичные доходы.

25.2 В составе прочих расходов отражаются следующие расходы:

- по продаже основных средств и иных активов;
- по ликвидации основных средств и иных активов;
- по безвозмездной передаче основных средств и иных активов;
- проценты, причитающиеся к уплате за пользование заемными средствами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- по уплате налогов, причитающихся к уплате по операциям, отражаемым в составе прочих доходов;
- по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, которые признаны организацией, а также расходы в виде возмещения причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;
- убытки от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности, а также иных долгов вследствие неплатежеспособности должников (за минусом задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов);
- по образованию оценочных резервов (резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, резерв по сомнительным долгам);
- по созданию оценочных обязательств, по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, а также по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами;
- по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, а также мобилизационных мощностей, не используемых для производства и управления;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- выплаты сотрудникам, не предусмотренные коллективными или трудовыми договорами, компенсация морального вреда работникам;
- выплаты членам семей сотрудников (в том числе, материальная помощь в случае смерти работника; компенсация стоимости туристических путевок членам семей работников, а также стоимости путевок на лечение (отдых) в санаторно-курортных учреждениях членам семьи работников и др.), не предусмотренные коллективным договором и другими локальными нормативными актами;
- расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;



- другие аналогичные расходы.

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

25.4 К прочим доходам и расходам не относятся:

- доходы и расходы от систематических операций, явившиеся следствием основной деятельности (например, доходы от продажи материалов со склада, возникшие в результате систематической деятельности по снабжению дочерних и зависимых обществ);
- расходы, исходя из того, как они учитываются для целей налогообложения налогом на прибыль, например:
  - сверхнормативная плата за негативное воздействие на окружающую среду; такая плата, рассчитываемая исходя из повышенного тарифа, не является штрафом, поэтому учитывается единообразно, вместе с платой, рассчитанной исходя из обычного тарифа;
  - отдельные выплаты сотрудникам, предусмотренные коллективным договором (материальная помощь, стоимость оплаты путёвок и содержания детей в детских дошкольных учреждениях); такие выплаты являются неизбежными расходами, связанными с содержанием работников, поэтому они относятся на соответствующие статьи расходов.

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

26.1 Для отражения фактов хозяйственной деятельности в разрезе расчетов по налогу на прибыль между участниками консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на счетах бухгалтерского учета используются следующие субсчета:

78- субсчет «Расчеты по налогу на прибыль КГН (авансовым платежам)»;

78- субсчет «Расчеты с участниками КГН по налогу на прибыль (авансовым платежам)»;

78- субсчет «Расчеты по пеням и штрафам КГН».

### 26.2 Порядок бухгалтерского учета

Ответственный участник КГН отражает расчеты с бюджетом по налогу на прибыль и расчеты с участниками в рамках договора о создании КГН следующим образом:

| Описание   | Дебет   | Кредит | Сумма   |
|--|---|--------|---|
| Отражение суммы налога на прибыль в целом по КГН | 78 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль в КГН» | 68     | В сумме совокупного налога КГН, рассчитанного по правилам НК РФ |
| Уплата налога на прибыль КГН                     | 68  | 51     | В сумме, подлежащей уплате в бюджет, согласно НК РФ             |

| Описание  | Дебет  | Кредит  | Сумма  |
|---|--|---|--|
| Распределение налога на прибыль, приходящегося на конкретного (каждого) участника КГН | 78 субсчет «Расчеты с участниками КГН по налогу на прибыль (авансовым платежам)» | 78 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль в КГН» | В сумме, определенной на основании метода распределения налога на прибыль между участниками КГН, установленного договором о создании КГН |

Методика распределения налога между участниками КГН определяется Учетными принципами для целей налогообложения Компании и ДЗО на 2013 год, а также договором о создании КГН, сумма налога на прибыль, исчисленная каждым участником КГН на основании его собственных доходов и расходов, может отличаться от суммы налога на прибыль КГН, подлежащей уплате в бюджет в отношении данного участника КГН.

Бухгалтерскую запись Дт 78 – Кт 78 ответственный участник делает в отношении каждого участника КГН, включая самого ответственного участника, поскольку ответственный участник выступает в этой части и как плательщик налога по КГН в целом, и как участник КГН, представляющий данные для расчета налоговой базы по КГН, на основании своего налогового учета и своих фактических данных.

| Описание   | Дебет  | Кредит   | Сумма   |
|--|--|--|---|
| Отражение суммы налога на прибыль, приходящейся на самого ответственного участника   | 99   | 78 субсчет «Расчеты с участниками КГН по налогу на прибыль (авансовым платежам)»                       | В сумме фактического налога на прибыль, определенного этим участником самостоятельно на основании собственных данных налогового учета <sup>[1]</sup>  |
| Урегулирование разницы между суммой фактического налога на прибыль, определенного участником по данным собственного налогового учета, и суммой налога на прибыль, определенной на основании метода распределения налога на прибыль между участниками КГН в соответствии с договором о создании КГН | 99<br><br>либо<br><br>78 субсчет «Расчеты с участниками КГН по налогу на прибыль (авансовым платежам)» | 78 субсчет «Расчеты с участниками КГН по налогу на прибыль (авансовым платежам)»<br><br>либо<br><br>99 | В сумме разницы между суммой фактического налога на прибыль, определенного участником по данным собственного налогового учета, и суммой налога на прибыль, определенной на основании метода распределения налога на прибыль между участниками КГН в соответствии с договором о создании КГН |

| Описание   | Дебет | Кредит   | Сумма   |
|--|-------|--|---|
| Перечисление денежных средств ответственному участнику | 51    | 78 субсчет «Расчеты с участниками КГН по налогу на прибыль (авансовым платежам)» | В сумме, определенной на основании метода распределения налога на прибыль КГН, установленной договором о создании КГН |

## Библиография

- Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002г. №115н)
- Федеральный закон от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н)
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н)
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н)
- Закон РФ «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ
- Постановление Правительства РФ от 12.06.2003 г. № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления»
- Налоговый кодекс РФ
- Закон РФ «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1
- Постановление Правительства РФ от 11.02.2005 г. № 69 «О государственной экспертизе запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, размере и порядке взимания платы за ее проведение»
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»
- Приказ ФСФР РФ от 04.03.2010 N 10-13/пз-н «Об утверждении Положения о видах производных финансовых инструментов»
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)»
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)»