

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

3.3.8. Стоимость основных средств выражена в иностранной валюте

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (т.е. на дату признания затрат, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы).

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие основного средства к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, основное средство приходится в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основного средства к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если основное средство полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, основное средство принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты основного средства Общество перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, основное средство принимается к бухгалтерскому учету:
 - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
 - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия основного средства к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае поступления импортного оборудования, требующего монтажа, несколькими поставками, осуществляемыми в течение продолжительного периода времени (например, производственная линия, поступающая частями ежемесячно в течение полугода), оценка такого оборудования в учете осуществляется в порядке, аналогичном описанному выше: при наличии аванса стоимость оборудования пересчитывается в рубль по курсу на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов); при пост-оплате пересчет осуществляется по курсу на дату перехода права собственности на импортное оборудование согласно условиям договора поставки. До момента перехода права собственности такое оборудование учитывается на забалансовом счете.

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Последующая переоценка стоимости вложения во внеоборотные активы в связи с изменением официального курса на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.9. Имущество, полученное в аренду

Арендованное имущество учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды с момента подписания акта приема-передачи.

Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на основании информации о кадастровой стоимости земельных и лесных участков на дату заключения договора. В случае если в аренду предоставлена часть участка, оценка данной части участка производится исходя из кадастровой стоимости всего участка и доли арендованной площади в общей площади участка.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.3.10. Финансовая аренда (у лизингополучателя)

ОС на балансе лизингодателя

Стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в составе расходов по обычным видам деятельности, по кредиту счета 76.35 «Расчеты по лизинговым платежам».

При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается с забалансового учета (счет «Арендованные основные средства»).

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета «Арендованные основные средства». Одновременно в бухгалтерском учете отражаются проводки о принятии к учету выкупной стоимости объекта, сумм госпошлины и суммы лизинговых платежей.

ОС на балансе лизингополучателя

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества учитываются в стоимости объекта ОС на счете 01 «Основные средства». Дополнительно указывается признак нахождения объекта ОС в лизинге.

Начисление амортизационных отчислений по лизинговому имуществу производится в общем порядке по счету 02 «Арендованные основные средства» исходя из установленных для объекта лизинга стоимости и норм амортизации.

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы, предусмотренной договором лизинга, в инвентарной карточке представляется аналитический признак, характеризующий переход права собственности.

3.3.11. Имущество, переданное в аренду

Имущество Общества, приобретенное (полученное) Обществом для предоставления за плату в аренду с целью получения дохода от представления их во временное пользование, является доходными вложениями в материальные ценности, для учета которых предназначен балансовый счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат переводу на счет 01 «Основные средства».

Объекты основных средств, передаваемые Обществом (арендодатель) в аренду с целью обеспечения выполнения основной бизнес-концепции (в частности добыча, продажа и переработка углеводородного сырья) и генерирующие в пользу Общества доход от обычных видов деятельности, то объекты основных средств, сданные в аренду, продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства» и в балансе учитываются в составе строки 1150 «Основные средства» без выделения по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

ОС, принадлежащие Обществу на праве собственности, могут быть предназначены одновременно для:

- получения дохода от сдачи в аренду (операционную и (или) финансовую аренду);
- производства продукции, поставки товаров, продукции, выполнения работ, (оказания услуг), или в административных целях.

Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в операционную аренду, и для производства продукции, поставки товаров, продукции, работ, услуг

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

или в административных целях, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого объекта ОС на разных счетах. В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.

Если Общество использует часть помещений в здании для собственных нужд, а часть помещений сдает в операционную аренду, то всю стоимость здания необходимо учитывать на счете 01 «Основные средства» в составе ОС.

Амортизация ОС, предоставляемых во временное пользование (аренду), с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

3.3.12. Разукрупнение объектов основных средств

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению (с учетом проектно-сметной документации), утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

На основании расчетов о разделении стоимости основного средства, составленных соответствующими производственными подразделениями и подразделениями ответственными за управление имуществом Общества и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями Общества, постоянно действующей инвентаризационной комиссией устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость и остаточный срок использования выделяемых объектов.

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

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

3.3.13. Срок полезного использования основных средств

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам, приобретенным после 01 января 2002 г., при определении сроков полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (ЕНАО), срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением № 1, устанавливается соответствующей Комиссией Общества по организации приемки-передачи, оценки состояния и срока полезного использования, ввода в эксплуатацию, ремонта, перемещения и списания имущества Общества (далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества с обязательным включением представителей технических служб Общества.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

В отношении опасных производственных объектов допускается определять срок полезного использования исходя из безопасного срока эксплуатации.

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств, технические службы определяют срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт) в рамках амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года.

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то Комиссия по приемке-списанию основных средств, формирует справку для бухгалтерии о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств. В отдельных случаях по решению Комиссии срок полезного использования может определяться с учетом срока полезного использования предыдущего собственника. Если рассчитанный таким образом срок полезного использования бывшего в употреблении основного средства окажется не превышающим 12 месяцев, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства в соответствии с требованиями техники безопасности и другими факторами.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования устанавливается по решению Комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным сроку полезного использования объекта аренды (на основании полученной у арендодателя копии акта ввода в эксплуатацию или должным образом оформленной справки). При определении срока полезного использования объекта основного средства в виде капитальных вложений в арендованные основные средства используется классификация основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1. При этом период начисления амортизации ограничен сроком действия договора аренды. Остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды списывается в состав прочих расходов Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не пересматривается, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

3.3.14. Амортизация основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$$K = I / n, \text{ где}$$

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно). При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) начинается с первого числа месяца,

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев по решению Президента Общества, либо лиц, уполномоченных на это Обществом. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации;
- по объектам основных средств, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации;
- по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По ОС, переведенным из консервации сроком свыше 3-х месяцев в эксплуатацию, начисление амортизации возобновляется в порядке, действовавшем до момента консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта ОС на консервации. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла расконсервация.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 01.01.2006 г., сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным после 01.01.2006 г., начисляется амортизация в общеустановленном порядке. При этом расходы по амортизации этих объектов относятся к расходам по обычным видам деятельности Общества.

3.3.14.1. Амортизация основных средств после реконструкции

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта формы № ОС-3.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.13 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

Изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость не равна нулю и не достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается по решению уполномоченной Комиссии Общества.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

и достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) срок полезного использования устанавливается уполномоченной Комиссией. В отношении опасных производственных объектов допускается определять оставшийся срок полезного использования как разницу между СПИ, определяемому согласно Постановлению Правительства РФ № 1, и безопасным сроком эксплуатации.

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

По объектам основных средств, стоимостью менее установленного лимита, которые были приняты в состав основных средств (до 01.01.2011) изменение первоначальной стоимости при реконструкции, модернизации определяется аналогично другим объектам основных средств.

3.3.15. Консервация основных средств

Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на консервацию производится на основании приказа.

В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Основные средства, переведенные на консервацию, учитываются на счете 01 «Основные средства» с пометкой аналитического признака «В консервации».

При расконсервации объекта основных средств или по окончании работ по его восстановлению амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его перевода на консервацию свыше 3-ех месяцев. Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на консервацию, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, также учитываются в составе прочих расходов.

Временная приостановка деятельности объектов основных средств может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.).

Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в составе прочих расходов.

3.3.15.1. Текущий и капитальный ремонт

Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

Расходы на ремонт объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Общества, включаются в состав расходов на ремонт и

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено осуществление ремонта за счет арендатора.

3.3.15.2. Ремонт скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Регламентом процесса «Организация проведения текущего и капитального ремонта скважин» (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прилегающую зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи.

3.3.15.3. Ремонт трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промышленных и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами.

В ОАО АНК «Башнефть» порядок оперативного планирования, организации и проведения мероприятий технического обслуживания и ремонта внутрипромысловых трубопроводов в период эксплуатации определен Регламентом процесса «Организация технического обслуживания и ремонта промысловых трубопроводов».

В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Общества, входят:

- трубопроводы, связанные с разработкой лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы);
- технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с производством промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

По участкам трубопроводов, переданным во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам аренды, условия выполнения ремонтных работ определяются договором.

Аварийный ремонт трубопроводов проводится при ликвидации отказов, вызванных нарушением герметичности трубопровода, его закупоркой либо неисправностью запорной или регулирующей арматуры.

Расходы, связанные с выполнением работ по аварийному ремонту трубопроводов, учитываются в составе прочих расходов.

3.3.15.4. Ремонт автомобильного транспорта

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

3.3.15.5. Гидравлический разрыв пласта в скважинах

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

Расходы по ГРП до введения скважины в эксплуатацию учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию скважины учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (расходы на ремонт).

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на консервацию на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами.

3.3.16. Неотделимые капитальные вложения в арендованные основные средства

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

В зависимости от содержания договора аренды возможны следующие варианты отражения указанных результатов в учете:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Таблица 9. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: 1) отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 2) начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 3) списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. 4) произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончании договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; 2) отразить стоимость реализации объекта основных средств; 3) отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).

3.3.17. Внутреннее перемещение ОС

Объекты основных средств, полученные подразделениями Общества по внутрихозяйственному обороту, отражаются в принимающем подразделении по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по отражению в учете объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 8. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражена сумма дооценки	79	83
4	Отражение суммы начисленных ОНА (ОНО) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту Дт 09 (79) Кт 79 (77)	09 (79)	79 (77)

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств, принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива) для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

– иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

3.3.18. Выбытие основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Стоимость объекта основного средства, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с баланса.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

В случае если при передаче объекта недвижимости момент передачи и государственная регистрация перехода права собственности приходятся на разные отчетные периоды, то для отражения выбывшего объекта недвижимости необходимо применять субсчет 45.05 «Переданные объекты недвижимости» счета 45 «Товары отгруженные».

3.3.18.1. Ликвидация основных средств

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по демонтажу выводимых из эксплуатации и (или) предназначенных для ликвидации объектов основных средств списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходятся по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету в дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.3.18.1.1. Частичная ликвидация основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

По исходному объекту сохраняется наименование, инвентарный номер и инвентарная карточка ОС-6, в которой отражается изменение его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

3.3.18.1.2. Ликвидация скважин

Порядок и сроки организации, оперативного планирования и документального оформления работ, связанных с ликвидацией скважин в Обществе определены Регламентом процесса «Организация ликвидации скважин».

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Обществом в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин);
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Если под конкретные объекты было создано оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов, то расходы, связанные с их ликвидацией относятся на уменьшение резерва, в соответствии с утвержденными методическими указаниями по учету оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов.

В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства, а также поисковых активов) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

- восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;
- на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Таблица 10. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

3.4. Расходы на освоение природных ресурсов

Учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

Детальная информация по учету данных затрат приведена в «Методических указаниях по учету расходов на освоение природных ресурсов».

3.5. Нематериальные активы

3.5.1. Объект учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Принятие активов (приобретенных, созданных) к учету в составе нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

3.5.2. Первоначальная оценка НМА

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

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

При создании нематериального актива, кроме вышеуказанных расходов к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14 ПБУ 14/2007.

Информация о рыночных ценах на нематериальные активы, полученные безвозмездно (в качестве вклада в уставный капитал), может быть подтверждена путем проведения независимой оценки либо оценки, проведенной специальной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества. В последнем случае оценка нематериальных активов проводится в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства имущественных отношений РФ № СК-4/21297. Отчет о результатах проведения оценки должен содержать ссылки на использованные методы оценки, подробное описание расчета рыночной стоимости оцениваемых нематериальных активов, ссылки на источники информации, послужившей основой для расчетов и выводов (допущений, предположений, суждений), сделанных при оценке, а также копии документов, подтверждающих данную информацию, при их наличии.

Если для определения рыночной стоимости полученных нематериальных активов привлекаются независимые оценщики, то расходы на оплату услуг оценщика в стоимость нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотный актив производится до его оплаты полностью или частично, нематериальный актив приходится в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом нематериального актива к бухгалтерскому учету;
- если нематериальный актив полностью оплачен Обществом в предварительном порядке, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты нематериального актива Общество перечислило аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы:
 - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
 - в части, не приходившейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия НМА к учету.

Последующая переоценка стоимости нематериальных активов в связи с изменением курса после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы не производится.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

Переоценка стоимости НМА по текущей рыночной стоимости в Обществе не производится.

3.5.3. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

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

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Срок полезного использования лицензий на право пользования недрами, не связанные с геологическим изучением участков недр, полученным на срок более 12 месяцев устанавливается исходя из срока действия лицензии. Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного соглашения к лицензии срок ее полезного использования определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

3.5.4. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

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

3.5.5. Учет лицензий на право пользования недрами

Учет лицензий на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия») на участках недр до установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи осуществляется в соответствии с утвержденными Методическими указаниями по учету расходов на освоение природных ресурсов.

В части лицензий, на которые не распространяются вышеуказанные Методические указания, действует нижеприведенный порядок учета.

Расходы, связанные с приобретением лицензий первоначально учитываются на субсчете 08.05.02 «Приобретение лицензий на право пользование недрами» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов на субсчет 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Стоимость лицензии на право пользования недрами на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

В случае досрочного прекращения у Общества права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права. Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Общества пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

3.5.6. Деловая репутация

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса			
№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43, 58, пр.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 6.3 настоящего Документа.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

3.5.7. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Неспособность НМА приносить экономические выгоды в будущем устанавливается комиссией при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Дата списания нематериальных активов с бухгалтерского учета определяется исходя из условий договоров и нормативных правовых актов.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.5.8. Права на использование программных продуктов

Платежи за предоставленное Обществу неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. (Дт 20 (...) Кт.60.31 «Расчеты по приобретению права использования НМА»)

Если предусмотрена оплата фиксированного разового платежа по договору, срок действия которого от 2-х до 12 месяцев, данная сумма учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Затем данная сумма равномерно списывается в расходы по обычным видам деятельности, срок списания определяется в соответствии с условиями договора.

Суммы, отраженные по дебету аналитического счета 76.40.07 в балансе отражаются в составе прочих оборотных активов.

При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

Если лицензии на программное обеспечение получены Обществом на срок более 12 месяцев, то их приобретение учитывается по дебету счета 08.18.01 «Право пользования НМА», при вводе программного обеспечения в эксплуатацию (в соответствии с Регламентом процесса «Передача информационных систем в эксплуатацию») первоначальная стоимость переносится в дебет счета 06.04. Счет 06.04 «Право пользования НМА» предназначен для учета прав пользования программным обеспечением, отвечающий следующим критериям:

1. Учитываются неисключительные лицензии сроком использования более 12 месяцев.
2. По программному обеспечению, которое не может использоваться непосредственно после приобретения лицензий без дополнительных затрат, расходы включаются в первоначальную стоимость программного обеспечения при соблюдении следующих критериев:
 - возможность идентификации актива. Объект капитальных вложений определяется на основании Информационной карты проекта (ИКП). ИКП должна содержать следующие сведения:
 - наименование проекта,
 - статьи затрат (может быть разная комбинация в зависимости от проекта: обследование, разработка ТЗ, лицензии, внедрение, расширение функциональности, а также иные затраты, непосредственно связанные с внедрением этого программного продукта),
 - плановые суммы затрат,
 - временные границы реализации проекта;
 - способность приносить экономическую выгоду Обществу;
 - предполагаемый срок использования актива более 12 месяцев;
 - Обществом не предполагается продажа актива в течение 12 месяцев;
 - наличие у Общества контроля использования актива (ограничение доступа третьих лиц).

Списание стоимости прав пользования программными продуктами осуществляется в течение срока полезного использования актива, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 06.05 «Списание прав использования НМА».

3.5.8.1. Текущие эксплуатационные расходы

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских программных средств, выполненных сторонними организациями по договору, возникающих после введения программных продуктов в эксплуатацию, списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг).

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

3.5.8.2. Модификация программных продуктов

Согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. Дт 20 (...) Кт 60)

При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. (Дт 08 Кт 60, Дт 04 Кт 08 – увеличение стоимости НМА, Дт 08 Кт 60, Дт 06 Кт 08 – увеличение стоимости объекта неисключительных прав / создание отдельного объекта, на которые у Общества отсутствуют зарегистрированные права, или не подлежащего регистрации)

Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

3.6.1. Признание расходов на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при соблюдении 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.

Расходами по НИОКР не признаются:

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

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

Расходы по НИОКР в процессе выполнения учитываются в составе вложений во внеоборотные активы по дебету субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР».

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов.

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и их использование приведет к получению Обществом будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо
- использование результатов НИОКР не приведет к получению Обществом экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

Заключение о наличии (отсутствии) положительного результата НИОКР выносится Комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества. Заключение об отсутствии положительного результата НИОКР должно содержать описание причин вынесения заключения (экономических, технических, организационных).

До принятия заключения Комиссией по НИОКР учитываются на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются с субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

В зависимости от применимости и регистрации результатов работ возможны следующие случаи:

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере одновременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР».
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

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

3.6.2. Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

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

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

где

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

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКР отражается по кредиту субсчета 04.04 «НИОКР и ТР» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

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

3.7. Учет материально-производственных запасов

3.7.1. Общие положения

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Общества самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Общества, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Общества (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуется по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 3.14.1 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

3.7.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

- сырье и материалы (счет 10);
- товары (счет 41).

Поступление материально-производственных запасов в Общество может осуществляться следующими основными способами:

- по договорам купли-продажи;
- путем изготовления материально-производственных запасов силами Общества;
- путем внесения материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал Общества;
- путем получения материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;
- путем получения материально-производственных запасов по договору дарения или безвозмездно;
- путем получения материально-производственных запасов в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств;
- путем оприходования материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации;
- путем приобретения через организации розничной торговли (за наличный расчет).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно положениям пункта 6 ПБУ 5/01.

Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Обществом за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

Материально-производственные запасы, изготовленные в Обществе, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;
- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акцизы, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

- при их изготовлении самой организацией,
- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,
- полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества,
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Материально-производственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Обществу, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходится в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;
- если МПЗ полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты МПЗ Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:
 - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
 - части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости материально-производственных запасов в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

3.7.3. Поступление МПЗ по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов в рамках заключенного договора без товаросопроводительных, первичных учетных документов, в случае, если по условиям договора невозможно определить номенклатуру, цену или количество МПЗ. Данные МПЗ могут быть оприходованы в оценке, обоснованной профильным

стр. 55 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

подразделением Общества. Бухгалтерские записи отражаются на счетах 10.14 «Материалы по неотфактурованным поставкам», 60.08 «Неотфактурованные поставки». После поступления документов ранее сделанные записи сторнируются, операции отражаются в соответствии с документами.

При поступлении МПЗ без оформления договорных отношений, данные МПЗ не подлежат приемке или учитываются за балансом как ТМЦ, принятые на ответственное хранение; поступление на ответственное хранение оформляется актом МХ-1.

Указанный порядок учета применяется также для других видов имущества, материально-технических ресурсов приобретаемых Обществом.

3.7.4. Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

МПЗ, МТР, приобретаемые Обществом, подлежат входному контролю по количеству и качеству. Порядок проведения входного контроля регламентирован рабочими инструкциями «Входной контроль материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий и оборудования».

МПЗ, по которым выявлены отклонения по количеству/качеству, отсутствует техническая документация до проведения инструментального контроля качества, приходятся за баланс, как ТМЦ, принятые на ответственное хранение. Поступление оформляется актом МХ-1. Выявленные расхождения оформляются «Актом о приемке материалов» (форма М-7).

Урегулирование взаимоотношений с поставщиками, претензионная работа осуществляется в соответствии с Положением «О договорной работе» и условиями заключенных договоров.

Если по условиям договоров не предусмотрено подтверждение качества МТР путем инструментального контроля, ТМЦ приходятся в общем порядке. Если отклонения по качеству данных ТМЦ выявлены при проведении инструментального контроля качества, предусмотренного внутренними документами Общества, данные МПЗ обособляются в учете на балансовых счетах (счет 10.23 «Продукция отбракованная после инструментального входного контроля»).

Возврат некачественных ТМЦ поставщику со счета 10.23 «Продукция отбракованная после инструментального входного контроля» оформляется как обратная реализация по ценам поступления.

Не могут использоваться, отпускаться в производство ТМЦ (МТР):

- учтенные на технических, транзитных балансовых счетах;
- оприходованные за балансом на ответственное хранение в связи с отклонениями по количеству/качеству или поступившие по неотфактурованным поставкам;
- несоответствующие по качеству, обособленные на специальных счетах балансового учета.

При поступлении углеводородного сырья могут быть установлены расхождения по количеству слитого/принятого продукта. Если это предусмотрено условиями договора, допускается оприходование углеводородного сырья в фактическом количестве на счета учета материалов, предназначенные для данных видов МПЗ, а также соответствующей стоимости принятых продуктов суммы НДС.

3.7.5. Отражение расходов на приобретение материально-производственных запасов

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля, и транспортно-заготовительные расходы.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей»;
- 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения, складов организаций-хранителей (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов, др.), а также до центральных (приобъектных) складов;
- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин
- и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, складов организаций-хранителей включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Общества, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Общества активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

– иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества, организаций-хранителей» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

- 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;

- 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость

стр. 58 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном данным разделе Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Общества материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 13. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
7	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Общества актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Общества – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором в соответствии с порядком, описанном в разделе 7.2.2. настоящего Документа.

В подразделениях Общества, учет в которых ведется с использованием системы управления предприятием SAP ERP, списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

3.7.6. Учет катализаторов

Учет катализаторов осуществляется в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Учет катализаторов».

3.7.7. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

Специальная оснастка включает специальный инструмент, специальные приспособления (инструменты, штампы, пресс-формы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений) и специальное оборудование. Не учитывается как специальная оснастка технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальное оборудование включает:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- деаэрационное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Общества. Специальная одежда включает одежду, обувь, защитные приспособления и другие средства

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

индивидуальной защиты (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и т.д.).

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;
- 10.12 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ. Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется по фактической себестоимости с указанием даты передачи (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц. Информация о номенклатурных номерах, наименовании специальной одежды, специальной оснастки, переданной в эксплуатацию, ведется в оперативном учете. В информационной системе SAP ERP в целях обеспечения контроля над сохранностью имущества осуществляется количественный учет МПЗ без применения забалансовых счетов.

Списание специальной одежды с забалансового/количественного учета происходит в момент её физического выбытия. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды ранее окончания срока её эксплуатации осуществляются в Общества специальной Комиссией в соответствии с нормативными документами Общества. Состав комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Специальная одежда со сроком службы более 12 месяцев, возвращенная сотрудниками на склад Общества при увольнении и в иных случаях, переводится на счет 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» по остаточной стоимости.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Продажа бывшей в употреблении специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Общества осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Ее выдача работникам соответствующего подразделения Общества осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

3.7.8. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счете 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе».

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 022 «Товарно-материальные ценности в эксплуатации». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходятся, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

3.7.9. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»:

- покупные горюче-смазочные материалы учитываются на субсчете 10.03 «Топливо»,
- горюче-смазочные материалы собственного производства – на субсчете 10.06 «Материалы собственного производства».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

С целью обеспечения контроля за расходом горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Общества. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств вспомогательного оборудования (электростанции, газонокосилки, бензотриммеры, снегоуборочные машины, сварочные агрегаты, мотопомпы, оборудование котельной, тепловозы и т.д.) или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, вспомогательного оборудования, расхода в зимнее и летнее время.

3.7.10. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходятся на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Общества, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.7.11. Учет лома и отходов металлов

3.7.11.1. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Общества посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования с обеспечением условий их полной сохранности.

В первичной учетной документации по учету основных средств должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

стр. 63 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

- по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;
- по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов. Рыночная цена определяется в размере 60% от цены ЦБ РФ на официальном сайте <http://www.cbr.ru/>. Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным), если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

3.7.11.2. Лом и отходы цветных и (или) черных металлов

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

- пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,
- отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,
- неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

ОАО АНК «Башнефть» осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам: стальные, чугуны.

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме. Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов ведется по номенклатурным номерам.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходяются на соответствующих аналитических счетах субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Лом цветных и (или) черных металлов приходяются по рыночной стоимости на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

3.7.12. Товары

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

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

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

3.7.13. Готовая продукция, материалы собственного производства

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

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

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества для реализации в сбытовых подразделениях Общества осуществляется по усредненной фактической производственной себестоимости, рассчитанной в Управлении ОАО АНК «Башнефть» по итогам отчетного месяца, в течение отчетного месяца - в количественном выражении в разрезе номенклатуры.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества в ПИК (ХИК) Общества для последующей реализации осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Отпуск нефтепродуктов сбытовыми подразделениями Общества и Управлением Общества в подразделения ОАО АНК «Башнефть» для использования на собственные производственно-технические нужды осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Возврат нефтепродуктов из подразделений Общества в Управление для последующей реализации на экспорт, осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Количество и стоимость готовой продукции, материалов собственного производства, переданных сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Списание в производство количества и стоимости переданных на таких условиях готовой продукции, материалов собственного производства производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованных готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции:

–при отражении в учете операций по передаче без передачи права собственности сторонним организациям готовой продукции, материалов собственного производства необходимо учитывать следующее: в накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15), отчете об

стр. 66 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

использовании готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции (форма №М-29) указывается рыночная стоимость готовой продукции, материалов собственного производства;

– в бухгалтерском учете списание готовой продукции, материалов собственного производства на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» и последующее списание на счета учета расходов по обычным видам деятельности отражается по фактической (плановой) себестоимости того месяца, в котором была осуществлена передача сторонней организации.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

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

Порядок оперативного учета нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях сбытовых подразделений Общества определен Стандартом «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях».

На разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам, приходящимся на конец отчетного периода на остатки готовой продукции и материалов собственного производства на складе, формируются временные налогооблагаемые разницы, с последующим начислением отложенного налогового обязательства в порядке определенном ПБУ18/02.

Начисление разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам, приходящимся на конец отчетного периода на остатки готовой продукции и материалов собственного производства на складе, осуществляется в соответствующих подразделениях ОАО АНК «Башнефть» (ПИК (ХИК), филиал) – по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (77 «Отложенные налоговые обязательства») с последующей передачей по внутрихозяйственному обороту с оформлением извещения (авизо) и отражением в бухгалтерском учете.

Управление ОАО АНК «Башнефть» принимает Отложенные налоговые обязательства по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») для консолидированного расчета.

3.7.14. Выбытие материально-производственных запасов

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве вклада в уставный капитал;
- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- выбытие материально-производственных при обнаружении недостачи/порчи ценностей, выявленных в результате инвентаризации.

стр. 67 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

При списании (отпуске) группы (виды) материально-производственных запасов оцениваются Обществом следующим образом:

Таблица 15. Способы оценки по группе (виду) материально-производственных запасов при их списании в производство и ином выбытии

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Готовая продукция	добытые полезные ископаемые продукты переработки собственного производства другие виды готовой продукции, материалов собственного производства	по средней себестоимости
2	Покупные материально-производственные запасы	Сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая, широкая фракция легких углеводородов, тяжелый газойль кальцинированный) Прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания (в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха)	по средней себестоимости по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)
3	Материально-производственные запасы, бывшие в употреблении		по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

В сбытовых подразделениях Общества, если в резервуаре, предназначенных для хранения нефтепродуктов, есть остатки по 41 и 43 счету одновременно, то сначала списываются остатки по 41 счету в разрезе партии, а оставшееся количество – со счета 43.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением системы управления предприятием SAP ERP, всё движение полуфабрикатов, готовых продуктов в течение периода осуществляется по плановой себестоимости. В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения, которые затем распределяются с использованием регистра материалов по направлениям списания, остаткам.

3.8. Финансовые вложения

3.8.1. Объект учета и классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Ценные бумаги являются разновидностью финансовых вложений. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

Эмиссионная ценная бумага - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законодательством формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- беспроцентные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- приобретенные (полученные) беспроцентные и бездисконтные векселя, выданные Обществом.

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

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

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 16. Единицы бухгалтерского учета

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

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Таблица 17. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Пай и акции Вклады в уставные капиталы других организаций (доли) Долговые ценные бумаги Предоставленные другим организациям займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
3	По принадлежности Обществ, в которые осуществлены вложения	Внутригрупповые контрагенты Связанные стороны Внешние контрагенты
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рубль) Вложения, выраженные в иностранной валюте Вложения в условных единицах
5	По способу оценки	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
6	По проценту участия Общества в организациях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Общества Зависимые Общества Прочие

Примечание: Долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные в момент, когда до истечения срока обращения (погашения) остается 365 дней. При этом:

- в аналитическом учете делаются соответствующие записи по переводу;
- при составлении бухгалтерской отчетности данные финансовые вложения из раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» переносятся в состав «Оборотных активов».

3.8.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае, если оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Рыночная цена может быть определена на основании официальных данных о биржевых котировках в РФ или за рубежом (например, котировки Минфина РФ по государственным ценным бумагам, котировки Московской межбанковской валютной биржи или других организаторов торговли на рынке ценных бумаг и т.д.). Данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно ее определить, предоставляют профильные подразделения Общества.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. При этом денежная оценка финансовых вложений, вносимых в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками единогласно.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более чем двадцать тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Расходы на оплату услуг оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества по договорам простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Стоимость финансовых вложений Общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

Если в счет оплаты финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, Общество перечислило аванс либо выдала задаток, то вклад в уставный капитал принимается к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

В результате изменения курса валюты в бухгалтерском учете на даты указанного пересчета возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов).

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

Основные документы, на основании которых отражаются финансовые вложения в бухгалтерском учете приведены в Таблице 18. Вместе с тем, если из нормативных актов и правоустанавливающих документов следует, что право собственности на финансовое вложение в результате договора купли-продажи перешло к Обществу, а также к Обществу перешли финансовые риски, связанные с финансовым вложением, и способность приносить организации экономические выгоды (т.е. признаются все критерии признания финансовых вложений согласно ПБУ 19/02), в бухгалтерском учете Общества отражается финансовое вложение. При этом на момент признания финансового вложения может быть представлен неполный комплект первичных документов, указанных в Таблице 18.

Таблица 18. Признание финансовых вложений

Виды вложений	Документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) или Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)

ОАО АНК «Башнефть»		Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
Виды вложений	Документы	Момент признания	
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав Учредительный договор и изменения к нему	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО	
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа	
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)	
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям	

3.8.3. Последующая оценка финансовых вложений

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

В бухгалтерском учете Общества ежеквартально производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), определяется и предоставляется в бухгалтерию профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов 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 зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

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

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58.05 «Депозиты» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

3.8.4. Доходы (расходы) по финансовым вложениям

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

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 19. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

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

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

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

Таблица 20. Порядок учета операций на счете 76

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

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за вычетом налога на прибыль.

3.8.5. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в разделе 8.1 настоящего Документа.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Доходы и расходы, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва (в части относящейся к выбывающим финансовым вложениям) относится на прочие доходы Общества.

3.9. Учет производных финансовых инструментов

3.9.1. Общие положения

Под производным финансовым инструментом понимается договор, предусматривающий обязанность одной или нескольких сторон в будущем уплатить денежные суммы в зависимости от изменения стоимостных или иных показателей базисного актива, но не требующий осуществления существенных по сравнению с ценой базисного актива затрат на момент его заключения.

Базисным (базовым) активом производного финансового инструмента могут являться:

- ценные бумаги и иное имущество и имущественные права;
- биржевые товары, отнесенные к таковым законом;
- рубль;
- иностранная валюта;
- существующие или будущие права требования по денежным обязательствам третьих лиц;
- процентные ставки;
- кредитные ресурсы;
- индексы цен или процентных ставок;
- другие финансовые инструменты срочных сделок;
- любое сочетание указанных видов имущества или имущественных прав.

Федеральная служба по финансовым рынкам выделяет следующие виды производных финансовых инструментов (приказ ФСФР РФ от 04.03.2010 № 10-13/пз-н):

1) опционный договор – договор, по которому потенциальный покупатель или потенциальный продавец базисного актива получает право, но не обязан, совершить покупку или продажу данного актива по заранее установленной цене в определенный договором момент в будущем или на протяжении определенного отрезка времени. Различают два вида опциона:

- Пут опцион – опцион на продажу;
- Колл опцион – опцион на покупку.

2) форвардный договор (биржевой, внебиржевой) – договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется в определенный договором срок передать базисный актив другой стороне (покупателю) или исполнить альтернативное денежное обязательство, а покупатель обязуется принять и оплатить этот базисный актив, и (или) по условиям которого у сторон возникают встречные денежные обязательства в размере, зависящем от значения показателя базисного актива на момент исполнения обязательств, в порядке и в течение срока или в срок, установленный договором;

3) фьючерсный договор – стандартный срочный биржевой контракт купли-продажи базисного актива, при заключении которого стороны (продавец и покупатель) договариваются только об уровне цены и сроке поставки, остальные параметры актива (количество, качество, упаковка, маркировка и т. п.) оговорены заранее в спецификации биржевого контракта;

4) своп договор – это соглашение между двумя контрагентами об обмене в будущем платежами в соответствии с определенными в контракте условиями.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Производные финансовые инструменты могут быть как в виде поставочных, так и в виде беспоставочных (срочных) договоров.

Поставочный договор - договор, который предусматривает обязанность передать, купить (продать) или поставить ценные бумаги, валюту или товар.

Беспоставочный договор (срочный) – договор, который не предусматривает обязанность передать, купить (продать) или поставить ценные бумаги, валюту или товар.

3.9.2. Операции с производными финансовыми инструментами

Учет операций с ПФИ осуществляется на основе практики применения МСФО в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Единицей бухгалтерского учета ПФИ является каждый договор (соглашение, сделка).

ПФИ учитываются по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость - сумма, за которую актив может быть обменян, или в которой обязательство может быть урегулировано в результате осуществления сделки между не зависящими друг от друга сторонами, осведомленными об условиях сделки и желающими совершить такую сделку; в справедливую стоимость не включаются затраты по совершению сделки, ожидаемые при передаче или отчуждении ПФИ.

Наилучшим показателем справедливой стоимости является публикуемая котировка цены, установленная на активном рынке. Финансовый инструмент считается котируемым на активном рынке, если:

- 1) информация о котировках регулярно обновляется и ее легко можно получить на бирже, от дилера, брокера, организаций отрасли, в информационном агентстве, представляющем информацию о ценах, или в агентстве, которое занимается регулированием рынка;
- 2) эти котировки представляют собой цены фактических (реальных) и регулярно осуществляемых рыночных сделок между независимыми друг от друга сторонами;
- 3) объем указанных сделок сопоставим, либо значительно больше объема заключаемой сделки.

При отсутствии информации о справедливой стоимости финансового инструмента на активном рынке, справедливая стоимость может определяться на основе котировок финансовых инструментов со схожими характеристиками, либо на основе финансовых моделей (расчетным путем).

Оценка ПФИ:

На дату первоначального признания производный финансовый инструмент отражается по нулевой стоимости (то есть справедливая стоимость базисного актива, лежащего в основе ПФИ, равняется сумме обязательств сторон по договору/сделке ПФИ).

На каждую отчетную дату производится оценка ПФИ по справедливой стоимости. Все изменения в справедливой стоимости отражаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, изменения справедливой стоимости учитывают требования/обязательства по сделке (за исключением ПФИ, используемых при хеджировании).

Для отражения самого ПФИ и расчетов по сделке используется субсчет 76.45 «Производные финансовые инструменты» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Изменение справедливой стоимости и финансовые результаты по сделке отражаются на соответствующих отдельных аналитиках по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Даты отражения в учете операций с ПФИ:

1. Дата открытия позиции (дата начала действия сделки ПФИ).
2. Последний рабочий день каждого месяца – изменения в справедливой стоимости ПФИ.
3. Дата возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по ПФИ.
4. Дата закрытия позиции (дата окончания действия сделки ПФИ).

стр. 76 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Первичными учетными документами могут являться:

- Договор/сделка ПФИ.
- Справка-расчет по операциям с ПФИ от Департамента корпоративных финансов.
- Переписка с контрагентами-участниками сделки ПФИ:
- Уведомления о справедливой стоимости ПФИ на отчетные даты
- Сообщения о деталях расчетов между участниками сделки.

Отражение в отчетности:

В бухгалтерском учете и отчетности требования/обязательства по уплате по сделке ПФИ отражаются свернуто (неттинг) в составе стоимости ПФИ

1.Требования:

- если доходов и выгод не предвидеться – то в составе прочей дебиторской задолженности;
- в случае получения выгод и доходов – в составе финансовых вложений, в зависимости от условий договора, либо в составе долгосрочных фин.вложений, либо в составе краткосрочных фин.вложений;

2.Обязательства - в составе прочих обязательств.

Однородные виды доходов и расходов по ПФИ в бухгалтерском учете могут отражаться развернуто, при этом в отчетности однородные показатели показываются свернуто (доход или расход за отчетный период).

3.9.3. Операции с производными финансовыми инструментами, используемыми при хеджировании

Хеджирование – использование одного инструмента для снижения риска, связанного с неблагоприятным влиянием рыночных факторов на цену другого, связанного с первым инструмента, или на генерируемые им денежные потоки.

Целью хеджирования является не извлечение дополнительной прибыли, а снижение риска потенциальных убытков (снижения прибыли), достижение оптимальной структуры риска, т.е., соотношения между преимуществами хеджирования и его стоимостью.

Финансовый результат по операции хеджирования определяется как сумма финансовых результатов от обеих сделок – сделки с объектом хеджирования и сделки по хеджированию.

Объект хеджирования (хеджируемая статья) - актив или обязательство организации, признанные в ее финансовой отчетности, твердое соглашение, прогнозируемая будущая операция:

- 1) которые подвергают организацию риску изменения справедливой стоимости или будущего движения денежных средств; и
- 2) в отношении которых организация применяет процедуры управления рисками.

ПФИ признаются инструментами хеджирования при одновременном выполнении следующих условий:

1. Ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и компенсирует изменение справедливой стоимости или изменение денежных потоков, связанных с хеджируемым риском, в соответствии с первоначально задокументированной стратегией управления данным риском.

2. В случае хеджирования движения денежных средств вероятность хеджируемых будущих операций должна быть высокой, и такие будущие операции должны приводить к возникновению подверженности риску изменений денежных потоков, которые могут повлиять на финансовый результат.

3. Эффективность хеджирования может быть надежно измерена, т.е. справедливая стоимость или денежные потоки хеджируемой статьи и справедливая стоимость инструмента хеджирования могут быть надежно измерены.

4. Оценка эффективности хеджирования может быть фактически произведена и подтверждена в течение всего периода хеджирования данного риска.

Подтверждением выполнения условий признания являются следующие документы:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

1. Внутренние нормативные документы в отношении управления рисками (политики, стандарты, программы хеджирования отдельных рисков).

2. Справки/расчеты перспективной и ретроспективной оценки эффективности хеджирования в отношении каждого объекта и инструмента хеджирования.

Эффективность хеджирования представляет собой степень, в которой связанные с хеджируемым риском изменения в справедливой стоимости или денежных потоках хеджируемой статьи компенсируются изменениями в справедливой стоимости или денежных потоках по инструменту хеджирования.

Эффективным считается хеджирование, которое приводит к равнозначному изменению стоимости хеджируемой статьи и стоимости инструмента хеджирования. Изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и справедливой стоимости инструмента хеджирования должны быть противоположенными в диапазоне от 80% до 125%.

Часть изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования, находящаяся в пределах запланированного диапазона отклонения справедливой стоимости хеджируемой статьи от справедливой стоимости (денежных потоков) инструмента хеджирования, называется эффективной частью инструмента. Оставшаяся часть – неэффективной частью.

В зависимости от целей и объектов хеджирования могут применяться следующие модели учета и отражения в отчетности операций хеджирования:

1. Хеджирование справедливой стоимости
2. Хеджирование денежных потоков

Таблица 21. Основные учетные принципы хеджирования

Описание	Хеджирование справедливой стоимости	Хеджирование денежных потоков
Определение	Операции хеджирования изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства, либо определенной части такого актива или обязательства, которые связаны с конкретным риском и могут повлиять на величину прибыли или убытка	Операции хеджирования подверженности будущим денежным средств изменениям, вызванным конкретным риском, связанным с определенным активом или обязательством.
Примеры	1. Риск изменения ставки процента по процентному активу или обязательству 2. Изменение ставки процентов по портфелю инструментов	1. Хеджирование процентных инструментов с плавающей ставкой процента при помощи процентного свопа 2. Хеджирование подверженности валютному риску будущих платежей в иностранной валюте 3. Хеджирование прогнозируемых сделок покупки или продажи с очень высокой вероятностью осуществления

ОАО АНК «Башнефть»		Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
Описание	Хеджирование справедливой стоимости	Хеджирование денежных потоков	
Порядок учета	На дату первоначального признания производный инструмент отражается по нулевой (то есть справедливая стоимость базисного актива, лежащего в основе ПФИ, равняется сумме обязательств сторон по договору ПФИ). Далее на каждую отчетную дату производится оценка ПФИ и объекта хеджирования по справедливой стоимости. Все изменения в справедливой стоимости отражаются в составе прибылей и убытков отчетного периода. Амортизированная стоимость хеджируемого объекта может принята в качестве справедливой оценки, если ставка дисконтирования соответствует безрисковой рыночной ставке.	На дату первоначального признания производный инструмент отражается по нулевой (то есть справедливая стоимость базисного актива, лежащего в основе ПФИ, равняется сумме обязательств сторон по договору ПФИ). Инструмент хеджирования признается в учете по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости инструмента хеджирования отражаются в составе отдельной статьи в разделе баланса «Капитал». Если хеджирование прогнозируемой операции впоследствии приводит к признанию финансового актива или финансового обязательства, то соответствующий доход или убыток, признанный в составе отдельной статьи в разделе баланса «Капитал», должен быть исключен из состава капитала и признан в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации в том же самом периоде или периодах, в течение которых приобретенный актив или принятое обязательство влияет на прибыль или убыток (например, в периоды, когда признан доход или расход по процентам). Однако если ожидается, что весь убыток или его часть, признанная в составе отдельной статьи «Капитала», не будет возмещена в течение одного или более будущих периодов, то необходимо реклассифицировать в прибыль или убыток сумму, возмещение которой не ожидается.	
Счета учета	1. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»: используется для отражения эффективной и неэффективной части инструментов хеджирования справедливой стоимости 2. Счет 76.45 «Производные финансовые инструменты» используется для отражения ПФИ и расчетов по нему	1. Счет 76.45 «Производные финансовые инструменты» используется для отражения самого ПФИ и расчетов по нему 2. Счет 83 «Добавочный капитал», статья «Доходы (убытки) от инструментов хеджирования»: используется для отражения эффективной части инструментов хеджирования денежных потоков; 3. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»: используется для отражения неэффективной части инструментов хеджирования денежных потоков	
Даты отражения и отчетности	1. Дата открытия позиции (дата начала действия хеджируемого инструмента) 2. Последний рабочий день месяца отчетного периода – изменения в справедливой стоимости 3. Дата возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по ПФИ 4. Дата закрытия позиции (дата окончания действия хеджируемого инструмента)		

3.9.4. Раскрытие информации о производных финансовых инструментах

В соответствии с Информационным сообщением Минфина РФ от 29.12.2009 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации» на конец отчетного года Обществом в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- цели операций с ПФИ в деятельности Общества (например, хеджирование рисков, перепродажа в краткосрочной перспективе, инвестиции);
- имеющиеся права и обязанности по ПФИ по состоянию на отчетную дату. Информация о таких правах и обязанностях раскрывается по срокам исполнения;
- условия сделок, не исполненных в срок;
- о базисных активах ПФИ (иностранной валюте, ценных бумагах, ином имуществе и имущественных правах, процентных ставках, кредитных ресурсах, индексах цен или процентных ставках, др.);
- справедливая стоимость ПФИ по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- прибыли и убытки по ним, не признанные в годовой бухгалтерской отчетности организации.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Информация о финансовых инструментах срочных сделок, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, раскрывается обособленно.

Если ПФИ используются с целью хеджирования рисков, то кроме того раскрывается информация:

- об объектах хеджирования (рыночная, справедливая стоимость, денежные потоки, др.);
- о ПФИ, использованных в целях хеджирования;
- о хеджируемых рисках;

- оценка эффективности финансовых инструментов срочных сделок, примененных в целях хеджирования рисков. Такая оценка приводится в форме сверки прибылей и убытков по финансовому инструменту срочных сделок и соответствующему объекту хеджирования.

3.10. Расходы, ранее отражаемые в составе расходов будущих периодов

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» из Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение 34н), исключены категории расходов будущих периодов.

Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, должны учитываться в составе дебиторской задолженности.

Основанием для ежемесячного включения данных сумм в состав текущих расходов является либо акт выполненных работ за месяц, полученный от контрагента, либо отчет куратора данного договора об исполнении контрагентом своих обязательств перед Обществом за текущий месяц.

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды.

Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций;
- материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;
- долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

1. Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);
- по строке 1236 «Авансы выданные» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»).

2. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов.

3. В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода.

3.11. Учет денежных средств

Денежные средства включают деньги средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К ДС приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки, краткосрочные банковские депозиты и т.д.). Для целей настоящей УП к денежным эквивалентам относятся активы Общества, подлежащие погашению в течение трех месяцев с даты приобретения и

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок более 3 месяцев, при условии возможности погашения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Общества в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов.

Общество в своей деятельности осуществляет расчеты как в наличной, так и в безналичной форме.

Формирование Отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями по формированию отчета «О движении денежных средств», утвержденными Распоряжением от 29.12.2012 г. №654р.

3.11.1 Особенности кассовых операций

Наличные ДС поступают в кассу Общества по результатам следующих операций:

- Поступление с расчетных счетов;
- Поступление оплаты от покупателей, заказчиков и прочих дебиторов;
- Возврат неиспользованных авансов от подотчетных лиц;
- Возврат переоплаты (зарплата, отпускные) сотрудниками Общества;
- Погашение работниками задолженности по предоставленным займам;
- Возмещение причиненного материального ущерба;
- Иные операции поступления ДС в кассу.

Наличные ДС выдаются из кассы Общества на следующие цели:

- Выдача под отчет на хозяйственно-операционные расходы;
- Выдача под отчет на командировочные расходы;
- Выдача из кассы займов работникам;
- Платежи поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам;
- Передача ДС между кассами;
- Выплата пособий по социальному страхованию;
- Возврат денежных средств из кассы на расчетный счет;
- Иные операции выбытия ДС из кассы.

Для учета поступающих в кассу наличных денег и выдаваемых из кассы Общества и бухгалтериями его обособленных подразделений ведутся кассовые книги.

Кассовые документы, кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств оформляются с применением технических средств (персональный компьютер и программное обеспечение, далее - технические средства) и распечатываются на бумажном носителе. При этом обеспечивается сохранность содержащихся в указанных документах данных на электронном носителе информации и исключена возможность несанкционированного изменения указанных данных.

Нумерация приходных и расходных документов кассовой книги в обособленных подразделениях является сквозной с начала года и состоит из: Номер зоны обособленного подразделения / Порядковый номер документа.

Каждое структурное подразделение, имеющее открытый расчетный счет и кассу, заводит отдельную кассовую книгу со своей нумерацией приходных и расходных документов. Нумерация приходных и расходных документов кассовой книги в структурных подразделениях также является сквозной с начала года и состоит из: Номер зоны обособленного подразделения / Номер структурного подразделения / Порядковый номер документа.

Номер структурного подразделения определяется внутренним распорядительным документом обособленного подразделения.

В обособленных подразделениях Общества, имеющих АЗС, приходные и расходные кассовые документы, а также кассовые книги формируются в разрезе каждого АЗС.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Для ведения кассовых операций обособленным подразделением приказом устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

В целом по Обществу лимит остатка наличных денег определяется с учетом наличных денег, хранящихся в обособленных подразделениях, за исключением случаев, когда обособленное подразделение имеет открытый счет в банке и установлен собственный лимит остатка денежных средств, а именно:

- каждое обособленное подразделение, имеющее расчетный счет в банке, издает распорядительный документ, определяющий лимит остатка денежных средств в кассе.

- лимит остатка денежных средств по Обществу устанавливается распорядительным документом с учетом остатка денежных средств тех обособленных подразделений, которые не имеют свой открытый счет в банке.

В кассе Общества учитываются денежные документы, а именно: путевки в дома отдыха и санатории, детские оздоровительные лагеря, железнодорожные и авиационные билеты, топливные карты, почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки и другие денежные документы.

Учёт денежных документов ведётся в специальной книге.

Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.

Также Общество хранит и выдаёт под отчет бланки строгой отчетности, а именно: трудовые книжки, квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов.

Бланки строгой отчетности учитываются по фактической стоимости приобретения на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности». При окончании сроков хранения, или в других случаях списания, бланки строгой отчетности подлежат уничтожению.

3.12. Учет расчетов

3.12.1. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами в том числе по срокам погашения задолженности (срочности):

- краткосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода);
- долгосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Срочность задолженности определяется на основании даты оплаты в соответствии с условиями договора.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует кредиты и займы полученные по сроку погашения:

- краткосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты), включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

- долгосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

3.12.2. Расчеты с учредителями

Все виды расчетов с учредителями Общества, включая расчеты по вкладам в уставный капитал Общества, по выплате дивидендов, отражаются с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Расчеты с учредителями включают в себя:

- расчеты по вкладам в уставный капитал;
- расчеты по выплате доходов.

Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты, принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Начисление дивидендов акционерами осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года, по результатам которого принято решение о выплате дивидендов.

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

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;
- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

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

3.12.3. Особенности расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация служебных командировок работников», Корпоративная политика «Представительские расходы», Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт»).

3.12.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт».

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

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

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

Операции с использованием корпоративных банковских карт в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Таблица 22. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с использованием корпоративных банковских карт

Содержание операций	дебит	кредит
1. Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2. Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: - признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; - если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3. Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60, 91	71.04
4. Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом При погашении задолженности	73.05	71.04
	70	73.05

Для отражения в учете расчетов по корпоративным картам с членами Совета директоров Общества применяется субсчет 76.07 «Расчеты со сторонними физическими лицами» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

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

3.12.4. Особенности расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам, если Общество выступает агентом (комиссионером), используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76. В бухгалтерском учете расчеты отражаются в следующем порядке:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Таблица 23. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	76.22 60	60 76.22
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

3.12.5. Учет расчетов по претензиям

Для обобщения информации о расчетах по претензиям используется счет 76, субсчет «Расчеты по претензиям», на котором отражаются следующие расчеты:

- Претензии, выставленные Обществом контрагентам, в части возмещения ущерба (убытка) и применения санкций (штрафы, пени, неустойки). Данные претензии отражаются в учете по факту признания их должником (письмо о признании, отражении в акте сверки, по срокам предусмотренных договором и т.п.) или на основании решения суда, вступившего в законную силу. Доходы, по признанным должником претензиям или по решению суда, вступившего в законную силу, относятся на прочие доходы Общества.
- Претензии от контрагентов о возмещении Обществом ущерба (убытка) и применении санкций (штрафы, пени, неустойки), признанных Обществом. Данные претензии отражаются в учете по факту их признания Обществом или по решению суда, вступившего в законную силу, и относятся на прочие расходы Общества.
- Претензии от бывших работников, по возмещению Обществом ущерба, расходов на представителей, адвокатов по искам и т.д., признанных Обществом или по решению суда, вступившего в законную силу. Данные претензии относятся на счет прочих расходов.
- Претензии, выставленные Обществом контрагентам, по причине обнаружения при приеме, ненадлежащего качества либо несоответствия количеству ассортимента товара (работ, услуг), указанному в договоре. Если контрагент не признал претензию, и суд отказал в иске или вынес решение в пользу контрагента, то в учете Общества сумма претензии списывается на прочие расходы;
- Госпошлины, подлежащие возмещению с ответчика, по решению суда. Основная задолженность, подлежащая взысканию с покупателей и заказчиков на основании решения суда, продолжает числиться на счете 62 до момента погашения (списания).

3.12.6. Коммерческий кредит

Договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг - коммерческий кредит, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 823 ГК РФ).

К коммерческому кредиту соответственно применяются правила главы 42 ГК РФ, если иное не предусмотрено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства (п. 2 ст. 823 ГК РФ).

Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), являются платой за пользование денежными средствами.

В бухгалтерском учете Общества начисление процентов за предоставляемый коммерческий кредит осуществляется по окончании каждого месяца.

В Обществе действует следующий порядок в части отражения в бухгалтерском учете процентов по коммерческому кредиту.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Таблица 24. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Отражение реализации продукции (товаров) (на условиях коммерческого кредита) по методу начисления. В стоимость продаж сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	62 с/счет	90.01
2	Списание фактической себестоимости продукции (товара), реализованного на условиях коммерческого кредита	90.02	43 с/счет
3	Начисление НДС на стоимость реализованной продукции (товара). В объект налогообложения сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	90.03	68
4	Начисление процентов по коммерческому кредиту по методу начисления	62 с/счет	91.01
5	Начисление НДС в соответствии с п.4 ст.164 НК РФ на момент начисления суммы процентов по кредиту расчетным методом, как процентное отношение налоговой ставки 18 % к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. В налоговом учете: В соответствии с пп.1 п.1 ст. 264 НК РФ учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.	91.03	76.12
6	Отражение суммы начисленного НДС к уплате на дату погашения процента по коммерческому кредиту (пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ)	76.12	68

Отражение в учете операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита по реализации прочего имущества Общества, отражается с применением соответствующих субсчетов счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.12.7. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом особенностей, установленных настоящим документом.

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

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

- 99.07 «Условный налог на прибыль»;
- 99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

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

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль.

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

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

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

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

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

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

Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

3.12.8. Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

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

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

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.12.9. Забалансовый учет обеспечений обязательств

Исполнение обязательств контрагентов перед Обществом и Обществом перед контрагентами может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и иными способами, предусмотренными законом или договором.

Исполнение требований и обязательств Общества по договорам кредита (займа) обеспечивается залогом, поручительством или банковской гарантией в соответствии с условиями отдельного договора.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных Обществом гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) предназначен забалансовый счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Для обобщения информации о наличии и движении выданных Обществом гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей предназначен забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Для учета банковских гарантий, выданных банковскими учреждениями по обязательствам Общества перед третьими лицами, предназначен забалансовый счет 015 «Гарантии, выданные кредитными организациями за Общество в пользу третьих лиц».

Информация об обеспечениях обязательств, учтенных за балансом на счетах 008, 009 отражается в годовой отчетности общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (по видам обеспечений обязательств) и раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сведения о полученных Обществом банковских гарантиях раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об обеспечениях обязательств, учтенных на счете 015, раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Забалансовый учет обеспечений обязательств полученных

На забалансовом счете 008 Общество отражает следующие гарантии, полученные от контрагентов:

- имущество, полученное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- имущество в залоге по товарам, проданным Обществом на условиях отсрочки (рассрочки) оплаты, до момента полной оплаты покупателем (если иное не предусмотрено договором поставки);
- полученные Обществом обеспечения в форме поручительств третьих лиц по обязательствам третьих лиц перед Обществом (в оценке согласно договору поручительства);
- банковские гарантии, выданные банковскими учреждениями по обязательствам третьих лиц перед Обществом (в сумме полученной банковской гарантии);
- открытые в пользу Общества аккредитивы. Аналитический учет полученных аккредитивов вне зависимости от исполнения обязательств контрагентами, в том числе и под поставки будущих периодов, по фактическому сроку действия обеспечений. При этом для целей включения в Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности полученные аккредитивы отражаются по фактической задолженности контрагентов (без указания обеспечений под будущие поставки товаров)..

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» не отражаются:

- собственные векселя покупателей (заказчиков), принятые в обеспечение дебиторской задолженности за поставленные им товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- векселя, учитываемые Обществом в составе финансовых вложений (сч.58);
- поручительства третьих лиц по обязательствам Общества;
- полученные Обществом задатки.

стр. 89 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Списание сумм обеспечений обязательств и платежей полученных с забалансового счета 008 происходит при наличии, в том числе, следующих условий:

- частичное либо полное выполнение дебитором обязательства, под которое выданы обеспечения;
- заключение с дебиторами дополнительных соглашений, предусматривающих изменение сумм обеспечений;
- истечение срока исполнения обязательств, под которые получены обеспечения;
- продажа предмета залога с публичных торгов;
- требование залогодателя (в случае, если заложенному имуществу угрожает утрата или повреждение).

При частичном или полном исполнении контрагентом обязательства перед Обществом сумма обеспечения, учтенная на забалансовом счете, пропорционально уменьшается или полностью списывается.

Списание сумм обеспечений в виде открытых в пользу Общества аккредитивов производится при:

- заключении с дебиторами дополнительных соглашений, предусматривающих изменение сумм обеспечений;
- истечении срока исполнения обязательств, под которые получены обеспечения.

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается за балансом в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. При этом отражение курсовых разниц на счетах прочих доходов и расходов не производится.

Забалансовый учет обеспечений обязательств выданных

На забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» Общество отражает следующие гарантии, выданные контрагентам:

- имущество, переданное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- поручительства, выданные Обществом, как по договорам, заключенным Обществом, так и по договорам, заключенным между третьими лицами (в оценке согласно договору поручительства);
- открытые Обществом непокрытые (гарантированные) аккредитивы в оценке равной сумме аккредитива.

На забалансовых счетах не отражаются:

- векселя Общества, выданные третьим лицам, в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных) средств;
- выданные кредиторам Общества поручительства третьих лиц по обязательствам Общества;
- выданные Обществом задатки.

Стоимость выданного обеспечения, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Выданные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. При этом отражение курсовых разниц на счетах прочих доходов и расходов не производится.

В случае договора залога, Общество отражает обременение имущества залогом в аналитическом учете данного имущества.

Списание сумм гарантий, выданных Обществом в обеспечение обязательств и платежей, происходит при наличии, в том числе, следующих условий:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

- частичное либо полное выполнение Обществом обязательства, под которое выданы обеспечения, включая выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;
- заключение дополнительных соглашений с кредиторами, предусматривающих изменение сумм обеспечений;
- истечение срока исполнения обязательств, под которые выданы обеспечения, включая истечение срока предъявления в установленном порядке претензий по индоссированным Обществом векселям;

- продажа имущества, переданного в залог, с публичных торгов.

При частичном или полном исполнении Обществом либо третьими лицами обязательства, под которое Обществом выдано обеспечение, сумма обеспечения, учтенная на забалансовом счете 009, пропорционально уменьшается или полностью списывается.

Забалансовый учет гарантий, выданных кредитными организациями за Общество в пользу третьих лиц

Отражение и списание на забалансовом счете 015 банковских гарантий, выданных за Общество третьим лицам, осуществляется в размере, определенном в соответствии с условиями банковской гарантии.

3.12.10. Нераспределенная прибыль

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

- 84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;
- 84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;
- 84.03 - «Прибыль использованная»;
- 84.04 - «Корректировки в связи с изменением законодательства»;
- 84.05 - «Нераспределенная прибыль/убыток при реорганизации».

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

3.13. Учет кредитов и займов

3.13.1. Поступление кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам, а именно:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

В бухгалтерском учете Общества дополнительные расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов одновременно на момент их возникновения.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

3.13.2. Погашение кредитов и займов

Заемщик обязан вернуть кредитору (займодавцу) полученную сумму кредита (займа) в срок и в порядке, которые предусмотрены договором кредита (займа).

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Срок возврата кредита (займа) обычно определяется в договоре путем составления графика погашения кредита (займа).

Если иное не предусмотрено договором кредита (займа), сумма кредита (займа) считается возвращенной в момент передачи ее кредитору (займодавцу) или зачисления соответствующих денежных средств на его банковский счет.

Погашение основной суммы обязательства (возврат заемных или кредитных средств) по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

3.13.3. Проценты по кредитам и займам

Общество-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Общество начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (займодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно - на конец каждого месяца вне зависимости от условий заключенного договора.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

3.13.3.1. Текущие расходы по процентам по кредитам и займам

В бухгалтерском учете ежемесячное начисление процентов по кредитам и займам относится на счет учета прочих расходов.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и займам отражается на счете 67 как краткосрочная. Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

стр. 92 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

3.13.3.2. Капитализация процентов по кредитам и займам

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) 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 заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученного на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

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

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам (займам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов (займов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива:

- срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

- в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.д.).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

Если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива, и списываются в состав прочих расходов.

В бухгалтерском учете включение суммы расходов в виде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если средства кредитов (займов) использовались для приобретения, сооружения и (или) изготовления нескольких объектов инвестиционных активов, то до момента перевода в состав отдельных инвентарных объектов основных средств проценты капитализируются в общей сумме. Распределение общей суммы капитализированных процентов на отдельные инвентарные объекты основных средств производится в момент их перевода в состав основных средств пропорционально накопленным суммам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.13.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

Вексель удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы.

Получение займа, обеспеченного собственным векселем, происходит путем передачи векселя при заключении договора займа. При этом у организации-векселедателя возникает заемное обязательство перед организацией-векселедержателем (кредиторская задолженность перед заемщиком).

На момент выдачи векселя векселедержателю в бухгалтерском учете Общества отражается выдача векселя и получение Обществом полной суммы денежных средств по вексельному займу по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму фактически полученных денежных средств.

В момент погашения (на сумму основного долга, начисленных процентных расходов и дисконта) Общество осуществляет перечисление денежных средств в счет долга по заемным средствам, в бухгалтерском учете погашение выданных векселей отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

3.13.4.1. Проценты и дисконт по векселям

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выдачи векселя, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщику (векселедержателю);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом векселя);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском векселя.

Проценты и (или) дисконт по выданному векселю отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости векселя как кредиторская задолженность на отдельных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные проценты и (или) дисконт (премия) по векселю отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- дисконт по выданному векселю (в момент выдачи векселя) относится на счет прочих расходов; проценты по векселю относятся на счет прочих расходов ежемесячно, в течение срока обращения векселя.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

3.13.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска облигаций (документарных и бездокументарных).

Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Получение облигационного займа происходит путем выпуска собственных облигаций. При этом у организации-эмитента возникает заемное обязательство перед покупателями выпущенных облигаций по основному долгу и причитающемуся на момент выплаты купонному доходу.

Выдача облигации её держателю и получение денежных средств отражается на субсчета расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выпуска облигаций, являются:

- купонный доход, причитающийся к оплате займодавцу (держателю облигации);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом облигации);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском облигации.

В бухгалтерском учете Общества погашение облигаций отражается по дебету субсчетов расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

3.13.5.1. Купонный доход по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

3.13.5.2. Приобретение собственных облигаций до окончания срока обращения

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем, следовательно, в соответствии со статьей 413 Гражданского Кодекса РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Таким образом, по облигациям, держателем которых является сама организация-эмитент, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов. Также не имеется оснований для учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам. Начисление процентов по остальным облигациям производится без учета выкупленных облигаций.

Выкупленные собственные облигации отражаются в Обществе на забалансовом счете 020 «Собственные облигации, выкупленные до срока погашения (для перепродажи)».

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и первичное размещение облигаций, начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в общеустановленном порядке.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

3.13.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и не списанные дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубль.

Пересчет в рубль основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубль задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

3.13.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

3.14. Резервы и оценочные обязательства

В бухгалтерском учете резервы создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные резервы:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения;
- резерв по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- другие оценочные обязательства (резервы) в случае возникновения условий, отвечающих критериям для признания оценочных обязательств, согласно ПБУ 8/2010.

3.14.5. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001

стр. 96 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

№44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ определен Регламентом процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов».

3.14.2 Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

- информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;
- устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
- в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

стр. 97 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

- метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размере чистых активов Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО по состоянию на 30 сентября отчетного года (т.к. на момент проведения расчета годовая отчетность данных ОАО и ООО отсутствует);

- метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
 - длительность периода непогашения долга;
 - финансовое состояние должника;
 - наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
 - показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
 - вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество не создает резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

3.14.3. Резерв по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам определен Регламентом процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам».

3.14.4. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

В момент начисления суммы оценочного обязательства по отпускам возникает временная разница и признается соответствующий ей отложенный налоговый актив.

Суммы начисленных отпускных (в том числе по переходящим отпускам; компенсации за неиспользованный отпуск: при увольнении/денежная компенсация дополнительных дней отпуска) целиком списываются за счет начисленного оценочного обязательства. В этот момент признанный

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

отложенный налоговый актив будет погашаться в части, приходящейся на начисленные отпускные.

Расходы на неаккаплируемые отпуска (учебные и т.п.) единовременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочные обязательства по ним не создаются.

К неаккаплируемым отпускам относятся:

- отпуска ученические;
- отпуска, предоставляемые в связи с исполнением государственных обязанностей;
- отпуск по уходу за ребенком и т.п.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}, \text{ где}$$

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

$$P_{св} = P * \%CB,$$

$$P_{сс} = P * \%СС,$$

где:

P – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

P_{св} – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

P_{сс} – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%CB, %СС – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на социальное страхование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

$$КО96 = \text{Ск96} - (\text{Сн96} - \text{ДО96}), \text{ где}$$

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

3.14.5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Создание резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год производится на основании утвержденного руководителем Общества или уполномоченного им лица Расчета годовой суммы резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников».

Начисление резерва производится ежемесячно в размере 1/12 части величины обязательства, исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть» и относится на расходы по обычным видам деятельности, расходам на продажу в корреспонденции со счетом «Резервы предстоящих расходов и платежей».

В момент признания суммы оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год возникает временная разница и признается соответствующий ей отложенный налоговый актив.

Признанное оценочное обязательство списывается по выполнению обязательства (при выплате вознаграждений по итогам работы за год). В этот момент погашается признанный отложенный налоговый актив.

Размер резерва определяется с учетом начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на сумму вознаграждения и величины районного коэффициента.

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сумма излишне зарезервированных сумм (неиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период (в корреспонденции со счетами учета затрат).

3.14.6. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения

Порядок организации материального поощрения работников, включенных в список участников Программы материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть» определен в Положении «О программе долгосрочной мотивации ключевых руководителей высшего звена ОАО АНК «Башнефть» на 2014-2016 гг.».

Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения создается единовременно на основании специального расчета (сметы) и отражается в бухгалтерском учете до 31 декабря текущего года включительно.

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва включаются страховые взносы.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), 44 «Расходы на продажу» (для сбытовых подразделений Общества).

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3.14.7. Резерв на ликвидацию объектов основных средств и восстановление природных ресурсов

Общество создает резерв на ликвидацию объектов основных средств и восстановление природных ресурсов. Порядок учета в Обществе определяется утвержденными Методическими указаниями, по расчету, учету и отражению оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов.

3.15. Учет доходов

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

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о финансовых результатах в разрезе отчетных сегментов.

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

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

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

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

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

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

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

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

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

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

3.15.1. Выручка по экспортным контрактам

В данном разделе рассмотрены особенности учета операций по реализации готовой продукции (товаров) на экспорт, права собственности на которые фактически перешли к покупателю, но сумма выручки не может быть определена в том же отчетном периоде.

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Валютные активы и обязательства» доходы организации в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете на дату признания доходов организации. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете, в том числе, когда сумма выручки может быть определена. Величина поступлений определяется исходя из цены, установленной договором между Продавцом и Покупателем.

Признание доходов на дату перехода права собственности невозможно, если на конец отчетного периода, согласно условиям договора, не обеспечивается наличие условий, предусмотренных ПБУ 9/99, в частности не может быть определена сумма выручки в случае, когда контрактом предусмотрено формульное ценообразование исходя из средних значений стоимости на мировых рынках в течение заданного котировального периода.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, по таким операциям выручка в бухгалтерском учете признается в том отчетном периоде, на который приходятся все публикации котировок с учетом необходимых скидок, предусмотренных контрактом.

Если выручка по реализации на экспорт признается в следующем отчетном периоде (в соответствии с условиями определения цены товара по договору), то в бухгалтерском учете и отчетности объекты продажи отражаются в составе товаров отгруженных до момента признания выручки.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

3.16. Учет расходов

3.16.1. Общие положения

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

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

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

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

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

Расходы, связанные с повышенными коррупционными рисками, должны отражаться по отдельным аналитическим признакам:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;
- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

3.16.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

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

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

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

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

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

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общехозяйственные расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

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

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

В подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением SAP ERP, используются промежуточные технические 30 – ы счета, ежемесячно закрывающиеся на счета учета расходов по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 3900000000 «Заккрытие счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

3.16.3. Добыча нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти».

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Наличие и движение товарной нефти отражается на субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция».

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

Полная фактическая себестоимость состоит из фактической производственной себестоимости нефти, сформированной в добывающем подразделении Общества в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу, увеличенной на следующие виды расходов:

- амортизация нематериальных активов, НИОКР;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- регулярные платежи за пользование недрами.

Расчет себестоимости нефти в добывающих подразделениях.

Количество добытой нефти ($Q_{д.н.}$) определяется в соответствии с Методическими указаниями «Учет нефти», (без вычета технологических потерь).

В сумму расходов на производство ($W_{о.м.}$) не включаются обороты:

- по списанию нефти в качестве материалов собственного производства на производственно-технические нужды Общества;
- по списанию стоимости технологических потерь.

1. Расчет списания нефти в состав технологических потерь.

Полная фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти ($C_{д.н.}$) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» ($W_{о.м.}$), на количество добытой нефти за отчетный месяц ($Q_{д.н.}$):

$$C_{д.н.} = W_{о.м.} / Q_{д.н.}$$

Стоимость технологических потерь нефти ($W_{т.п.}$) определяется произведением полной фактической себестоимости одной тонны добытой нефти ($C_{д.н.}$) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц ($Q_{т.п.}$);

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

В бухгалтерском учете добывающих подразделений Общества списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти», с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

2. Расчет фактической себестоимости добытой нефти за отчетный месяц для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

- Определяется полная средняя фактическая производственная себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.*) как отношение суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wo.м.*) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь (*Wт.п.*)) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.*), на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.*) с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.*) и без учета технологических потерь нефти (*Qт.п.*):

$$Cср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wo.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» по передаче в порядке внутрихозяйственных расчетов в Управление Общества на счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», либо для списания в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» или материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wз.п.*) определяется произведением фактической средней производственной себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.*) на количество добытой нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства), переданной в порядке внутрихозяйственных расчетов в Управление Общества (*Qз.п.*).

Учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды добывающих подразделений, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды» и отражается по дебету счета аналитического учета 10.06.01 «Нефть» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» с последующим списанием на счета учета расходов по обычным видам деятельности в зависимости от направления использования нефти.

Передача нефти сторонним, в том числе подрядным организациям, без передачи права собственности на нее отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом счета аналитического учета 10.06.01 «Нефть» с последующим списанием на счета учета расходов, вложения во внеоборотные активы или иных счетов в зависимости от направления использования нефти.

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти».

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по форме, определенной Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды». В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов.

Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти» с последующим списанием нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом РФ, в дебет счета 43.01 «Нефть».

Фактическая производственная себестоимость нефти, реализованной из добывающего подразделения Общества по согласованию с Управлением Общества, списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

субсчета 43.01 «Нефть». Реализация нефти в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества отражается списанием фактической производственной себестоимости нефти с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности добывающего подразделения Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, определенном пунктом 7.5 настоящего Документа.

Учет нефти в Управлении Общества.

Наличие и движение нефти отражается в Управлении Общества в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

В бухгалтерском учете Управления Общества в полную фактическую себестоимость производства нефти включаются:

- фактическая производственная себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества. В бухгалтерском учете Управления Общества данная операция отражается по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

- расходы Управления Общества и иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) нефти, отражаемые по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов.

В бухгалтерском учете Управления Общества расходы, собранные на субсчете 20.02 «Добыча нефти», списываются в корреспонденции с дебетом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция».

Полная фактическая себестоимость нефти, сланной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества, ежемесячно в срок, установленный приказом по Обществу, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть».

Себестоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок, последующая переработка) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

- определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти

(*Сотгр.*) за отчетный месяц, по формуле

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

где

W_{н.м.} – стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

W_{о.м.} – полная фактическая себестоимость нефти, переданная в Управление Общества за отчетный месяц;

Q_{н.м.} – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Q_{д.н.} – количество поступления нефти за месяц;

- фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт, последующая переработка) нефти определяется как произведение полной фактической себестоимости одной тонны нефти на количество отгруженной в этом направлении нефти.

Учет наличия (остатков) нефти.

Количество остатков нефти на субсчете 20.02 «Добыча нефти», соответствующих аналитических счетах счета 10 «Материалы», субсчете 43.01 «Нефть» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти». Учет технологических и (или) «мертвых» остатков нефти на основании результатов инвентаризации осуществляется:

- в составе незавершенного производства на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» (по остаткам нефти);
- в составе готовой продукции на субсчете 43.01 «Нефть» (по остаткам товарной нефти в товарных резервуарах, в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям).

Товарные резервуары - резервуары, расположенные в пунктах приема-сдачи нефти, ПСП «Александровское».

3.16.4. Добыча природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа складывается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;
- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

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

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

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

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

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

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

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходится на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
--------------------	---	---

3.16.5. Добыча попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

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

Количество добытого попутного нефтяного газа складывается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Общества;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

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

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

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

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

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

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- прочие расходы.

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

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

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» в дебет счетов:

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

- 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Общества.

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

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

3.16.6. Технологические потери нефти и ПНГ при добыче и переработке

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти».

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

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

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

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

При установлении виновных лиц сумма убытка Общества взыскивается в установленном порядке.

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

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

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

Порядок учета технологических потерь при переработке углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Методическими указаниями «Оперативный учет наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах».

3.16.7. Добыча твердых полезных ископаемых

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

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

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

стр. 110 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

3.16.8. Переработка УВС в перерабатывающих подразделениях Общества

Учет в перерабатывающих подразделениях Общества осуществляется с применением системы управления предприятием SAP ERP.

Оперативный учет организован в соответствии с Методическими указаниями «Оперативный учет наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах».

Учет продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой). В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

При передаче добытого УВС в перерабатывающие подразделения Общества в Управлении Общества количество списанного в переработку сырья:

1) переводится из состава готовой продукции в состав материалов собственного производства с отражением в бухгалтерском учете по дебету аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция»;

2) передается по внутрихозяйственному обороту с отражением по дебету счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК «Башнефть» в корреспонденции с кредитом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства».

Передача в перерабатывающие подразделения Общества покупного УВС отражается в бухгалтерском учете Управления Общества по дебету счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК «Башнефть» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.01 «Сырье и основные материалы».

Учет поступающего в перерабатывающие подразделения Общества УВС осуществляется ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Списание УВС в производство осуществляется по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости. Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на соответствующем счете заголовочного счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности. Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством углеводородного сырья, принятого перерабатывающим подразделением Общества.

Первичные документы по покупке углеводородного сырья, расчету потерь по транспортировке нефти собственной добычи при транспортировке и хранении в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть» приобщаются к бухгалтерскому учету в Управлении Общества.

стр. 111 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

В рамках расчетов по внутрихозяйственному обороту перерабатывающим подразделениям из Управления Общества передается средняя себестоимость покупной и добытой в Обществе нефти с выделением потерь, возникающих при транспортировке до соответствующего перерабатывающего подразделения Общества

Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода в перерабатывающих подразделениях Общества оценивается по плановой себестоимости.

Порядок применения плановой себестоимости:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными перерабатывающими подразделениями Общества, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому перерабатывающему подразделению Общества. При передаче указанной продукции на последующую переработку в другие перерабатывающие подразделения Общества ее себестоимость в Управлении Общества не усредняется.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется по переделам в соответствии с Инструкцией № 371. Оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом перерабатывающего подразделения Общества. Принципы формирования плановой себестоимости продукции (нефтепродуктов) собственного производства в нефтеперерабатывающих подразделениях определяются в соответствии с Методическими указаниями «Планирование и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг нефтеперерабатывающих филиалов ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формируется фактическая производственная себестоимость продукции.

Учет затрат в SAP ERP ведется с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающихся на счета учета расходов по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрывание счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

В рамках процедуры закрытия периода для формирования производственной себестоимости производится распределение затрат вспомогательного производства и общепроизводственных затрат на объекты счета 200000000 «Основное производство» – МВЗ, созданные в аналитике на каждую установку. Общепроизводственные затраты распределяются между производственными МВЗ счета 200000000 «Основное производство» в области ответственности данного общепроизводственного МВЗ пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ-получателях и относятся на статью «Общепроизводственные расходы».

Затраты на обработку включают в себя топливо и энергию на технологические цели, затраты на оплату труда производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала, внутризаводскую перекачку.

На МВЗ счета 200000000 «Основное производство», созданные в аналитике на каждую установку/цех, начисляется заработная плата рабочих установки и амортизация.

В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения (между фактической и плановой себестоимостью сырья, материалов, использованных в производстве), которые затем распределяются с использованием регистра материалов по потреблению, остаткам. Данная процедура осуществляется в едином прогоне фактической калькуляции.

стр. 112 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

Отклонения закупки прочих материалов, используемых в производстве, и транспортно-заготовительные расходы распределяются по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

В связи с итеративной схемой расчёта фактических тарифов, на всех МВЗ, после проведения всех процедур закрытия, может оставаться сальдо, равное нескольким рублям или копейкам. Данные затраты списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с тем, что процесс производства продуктов переработки УВС является непрерывным (от списания сырья до выработки товарных продуктов), на конец отчетного периода компоненты смешения (полуфабрикаты собственного производства, полуфабрикаты с других заводов, присадки), находящиеся в процессе смешения либо перекаченные для дальнейшего смешения, списываются в состав незавершенного производства с отражением по дебету соответствующего счета заголовочного счета 200000000 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов учета компонентов (соответствующий счет заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы»).

Остатки продуктов переработки в товарных резервуарах, где происходит процесс смешения, на конец отчетного месяца отражаются:

- на счете «Незавершенное производство в резервуарах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в трубопроводах, предназначенных для транспортирования до пункта приема-сдачи потребителю либо перевозчику – на счете «Незавершенное производство в трубопроводах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в железнодорожных цистернах – на счете «Незавершенное производство в железнодорожных цистернах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство».

Аналитический учет незавершенного производства ведется по видам продуктов переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива и т.д.) в количественном (в тоннах) и стоимостном (в рублях) измерении.

В начале следующего месяца бухгалтерскими проводками (методом сторно или оборотами) стоимость незавершенного производства конкретных видов продуктов переработки возвращается в дебет соответствующего счета заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы» с разбивкой на компоненты, согласно имеющимся в оперативном учете данным. При этом объектами учета в бухгалтерском учете являются продукты переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива, т.п.).

Технологические, «мертвые» остатки продуктов переработки, находящиеся:

- в установках и (или) трубопроводах, входящих в обязанку установки, учитываются в составе полуфабрикатов собственного производства;
- в резервуарном парке, в трубопроводах от резервуарного парка до ЛПДС «Черкассы» либо перевозчика – в составе незавершенного производства.

«Мертвые» остатки углеводородного сырья, находящиеся в трубопроводах, сырьевых резервуарах учитываются в составе сырья.

Расходы, связанные с расфасовкой в различные тары отдельных видов продуктов переработки, предназначенных для потребителя, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Транспортные расходы по доставке готовой продукции из перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества, стоимость услуг по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности, не относятся на себестоимость готовой продукции. Данные расходы не являются частью технологического процесса переработки, не влияют на соответствие готовой продукции по качеству и учитываются в составе коммерческих расходов, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу»:

стр. 113 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

- стоимость услуг по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности по итогам отчетного месяца передаются по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества в размере фактически произведенных затрат;

- транспортные расходы входят в состав расходов сбытовых подразделений Общества.

Полуфабрикаты учитываются на счете 21.01 «Полуфабрикаты собственного производства», готовая продукция учитывается на счете 43.95.01 «Нефтепродукты и продукты нефтехимии».

Передача между перерабатывающими подразделениями Общества полуфабрикатов, готовой продукции осуществляется через Управление Общества, в корреспонденции со счетом 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК «Башнефть».

3.16.9. Производство нефти и нефтепродуктов по технологии смешения

Данный порядок предусмотрен для учета хозяйственных операций, связанных с изготовлением готовой продукции - продукта переработки автомобильного бензина с присадками в процессе смешения.

Смешение продуктов признается хозяйственной операцией по доведению исходного продукта до требований соответствия техническим условиям, ГОСТ.

Для учета затрат на производство продукции смешением предназначен балансовый счет 23.56 «Процесс смешения».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 23.56 «Процесс смешения».

Отпуск бензина в процесс смешения отражается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 23.56 «Процесс смешения».

По дебету счета 23.56 «Процесс смешения» отражаются также иные затраты, связанные с изготовлением продукции по технологии смешения.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения продукции.

3.16.10. Переработка попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

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

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

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

Расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, материалов;
- предъявленные Обществу расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

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

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

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

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

Сухой отбензиненный газ используемый на УКПН для подогрева нефти передается по фактической себестоимости за текущий месяц в порядке внутрихозяйственных операций из Управления Общества в ПИК "Добыча"

Расходы, сформированные по переработке попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

- По Туймазинскому ГПП сумма расходов, в доле:
 - 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
 - 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
 - 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
- По Шкаповскому ГПП сумма расходов, в доле:
 - 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
 - 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

Продукция переработки собственного производства (сухой отбензиненный газ и ШФЛУ), предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходится на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходится на счет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства».

3.16.11. Расходы вспомогательных производств

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

3.16.12. Общехозяйственные расходы

В бухгалтерском учете Управления, филиалов Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет субсчета 90.05 «Себестоимость управленческих расходов» счета 90 «Продажи».

3.16.13. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 25. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных пен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидии для населения	51	76

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07	
		Для внутреннего использования	
№	Содержание операции	дебет	кредит
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

3.16.14. Расходы на продажу

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

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца в дебет счетов 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные».

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

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

3.16.14.1. Расходы, связанные с продажей нефти

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

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

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

В бухгалтерском учете подразделений Общества суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, ежемесячно передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

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

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

3.16.14.2. Расходы сбытовых подразделений Общества

Расходы сбытовых подразделений Общества, связанные с продажей продуктов переработки, покупных нефтепродуктов (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения, нефтебазы или АЗС), являются коммерческими расходами и учитываются в бухгалтерском учете на субсчете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов в том числе включаются:

- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
 - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
 - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
 - прочие расходы;
- коммерческие расходы управлений сбытовых подразделений Общества;
- транспортные расходы по доставке нефтепродуктов от перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества;
- иные расходы, связанные с доставкой и реализацией нефтепродуктов.

Коммерческие расходы сбытовых подразделений, аккумулированные на счете 44, ежемесячно передаются по ВХО по извещению (авизо): подразделения розничной реализации (филиалы «Башнефть-Башкирнефтепродукт», «Башнефть-Оренбургнефтепродукт») передают в филиал «Башнефть-Региональные продажи» прямые расходы на содержание нефтебаз.

Коммерческие расходы сбытовых подразделений Общества списываются в дебет аналитического счета 90.06.22 «Расходы на продажу в сбытовых подразделениях» счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» по вариантам реализации пропорционально доле соответствующих доходов в суммарном объеме всех доходов.

На конец отчетного периода на счете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» остаются расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку готовой продукции, товаров.

3.16.14.3. Учет потерь нефтепродуктов в сбытовых подразделениях

Потери готовой продукции (товаров) – нефтепродуктов, подразделяются на:

- технологические потери;
- естественную убыль.

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке готовой продукции, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Естественная убыль нефтепродуктов - это потери (уменьшение массы при сохранении качества в пределах требований нормативных документов), являющиеся следствием физико-химических свойств нефтепродуктов, воздействия метеорологических факторов и несовершенства существующих в данное время средств защиты нефтепродуктов от испарения и налипания при транспортировании, приеме, хранении и отпуске.

Учет технологических потерь осуществляется в пределах установленных норм образования потерь каждого конкретного вида готовой продукции, в соответствии с утвержденными локальными нормативными документами (нормы технологических потерь, расчет

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

технологических потерь, технологическая карта, смета технологического процесса или иной аналогичный документ), которые разрабатываются технологической службой и утверждаются руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом, в соответствии с действующими нормативными актами: Приказ Минэнерго РФ от 13.08.2009 N 364 (в последующих редакциях) «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении», Приказ Минэнерго РФ N 527, Минтранса РФ N 236 от 01.11.2010 «Об утверждении норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при перевозке железнодорожным, автомобильным, водным видами транспорта и в смешанном железнодорожно-водном сообщении».

В бухгалтерском учете фактические потери готовой продукции по обычным видам деятельности отражаются в дебет счета 94 «Недостачи и потери» по себестоимости, в следующем порядке:

- потери, возникшие при транспортировке на субсчете 94.05 «Потери при транспортировке нефтепродуктов»
- потери при инвентаризации на субсчете 94.07 «Недостачи и потери, выявленные в результате инвентаризации (в т.ч. по причине кражи).
- потери при иных операциях на субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли».

Потери готовой продукции в пределах норм относятся в дебет счета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу», с кредита счета 94 «Недостачи и потери».

В случае возникновения сверхнормативных потерь готовой продукции выясняются причины их возникновения. До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При установлении виновных лиц сумма убытка взыскивается с виновного лица по рыночным ценам, но не ниже стоимости готовой продукции по данным бухгалтерского учета.

При отсутствии виновных лиц сумма недостачи по себестоимости списывается на прочие расходы (счет 91.02 «Прочие расходы»).

Порядок действий и документальное оформление выявленных потерь в сбытовых подразделениях определен Стандартом «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях».

3.16.14.4. Расходы при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможенными по отгруженным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с таможенными» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

3.16.15. Прочие расходы

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам.

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

стр. 119 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

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

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями».

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

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

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

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

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

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

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

3.17. Учет финансовых результатов

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

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

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

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Суммы начисленных санкций и пени по расчетам с фондами социального страхования отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 69

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07
		Для внутреннего использования

«Расчеты по социальному страхованию» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов.

Моментом признания санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения уполномоченного органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых в отношении Общества требований, иных документов.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящего Положения несут работники, перечисленные в разделе 1.4 настоящего Положения.

Ответственность за неисполнение правил и принципов, определенных в настоящем документе, применяется по основаниям и в порядке, предусмотренным трудовым законодательством Российской Федерации и трудовыми договорами.

5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

5.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 26. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г. №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г. №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г. №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г. №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г. №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н (зарегистрировано Министерством юстиции РФ 03.02.2011 г. № 19691), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2012 г. № 23н
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г. №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г. №1790

стр. 121 из 124

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
№ п/п	Наименование документа	
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г. №11749	
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 №143н	
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)	
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г. №10975	
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г. №12523	
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 02.08.2002г. №3655	
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г. №4022	
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г. №4090	
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г. №4085	
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г. №5457	
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г. №12522	
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008	
27	Налоговый кодекс РФ	
28	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»	
29	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н	

5.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 27. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер документа	Наименование документа
1		Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	ПТ-06-01	Корпоративная политика «Представительские расходы»
3	МУ-17-14-01	Методические указания «Учет нефти»
4	МУ-10.1-00-00-01	Методические указания «Оперативный учет наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах»
5	МУ-54.1.1-00-02	Методические указания по учету расходов на освоение природных ресурсов
6	МУ-54.1.3-00-01	Методические указания «Учет катализаторов»
7	МУ-54-03.1-00-01	Методические указания по формированию отчета «О движении денежных средств»
8	МУ-54.1.3-00-01	Методические указания «Планирование и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг нефтеперерабатывающих филиалов ОАО АНК «Башнефть»
9	П-54-01-00-04	Положение «Единые корпоративные учетные принципы в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (СБУ)»

ОАО АНК «Башнефть»		Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»	П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
№ п/п	Номер документа	Наименование документа	
10		Положение «О программе долгосрочной мотивации ключевых руководителей высшего звена ОАО АНК «Башнефть» на 2014-2016 гг	
11	П-09-06-01	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт»	
12	П-47-05-00-09	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть»	
13	П-49-01-00-05	Положение «О договорной работе»	
14	РП-18-00-01-01	Регламент процесса «Организация проведения текущего и капитального ремонта скважин»	
15	РП-19-00-01-01	Регламент процесса «Организация технического обслуживания и ремонта промышленных трубопроводов»	
16	РП-07-04-02-02	Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды»	
17	РП-56-03-03-04	Регламент процесса «Организация служебных командировок работников»	
18	РП-54-01-01-02	Регламент процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов»	
19	РП-54-01-02-02	Регламент процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам»	
20	РП-08-00-01-01	Регламент процесса «Организация ликвидации скважин»	
21	РП-53-01-01-02	Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями»	
22	РП-8.2-04-01	Регламент процесса «Передача информационных систем в эксплуатацию»	
23	РП-54-01-04-02	Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО АНК «Башнефть»	
24	СТ-14.1.00-00-01	Стандарт «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях»	
25	СТ-54-1.1-00-03	Стандарт «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете»	
26	СТ-54-01-4.1-01	Стандарт «Инвентаризация активов и обязательств»	

6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа
2	01.12.2011	Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменений условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.
4	01.04.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения в связи с изменением учета производственных процессов по нефтепереработке

ОАО АНК «Башнефть»		Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету»		П-54-01.2-00-07 Для внутреннего использования
Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
5	01.10.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесение изменений в связи с переходом на единую акцию
6	29.12.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	В актуализированной версии Учетной политики учтено: - изменение в количестве производственно-имущественных комплексов (в соответствии с Приказами ОАО АНК «Башнефть» №1131 от 17.12.2012 г., №1212 от 29.12.2012 г.); - изменение порядка учета нефти; - изменение порядка учета материально-производственных запасов на складах организаций-Хранителей; - изменения согласно Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7	25.12.2013	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности Департамента методологии финансового учета	Н.В. Тереханова	1. Изменена структура документа 2. Уточнены организационные аспекты учета 3. Добавлен раздел по учету денежных средств 4. Добавлен раздел по учету операций с производными финансовыми инструментами. 5. Уточнен учет выручки при реализации на экспорт. 6. Добавлены приложения: регистры бухгалтерского учета, рабочий план счетов 7. Редакционные правки

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФОРМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ SAP ERP

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ КСАУП «ЛЕКСЕМА»

Приложено отдельным файлом.