

законодательству Российской Федерации и локальным нормативным документам Общества. Округление расчетного количества дней отпуска производится до целого количества дней в пользу работника.

В конце месяца после начисления оплаты труда работников Общества, расчета количества неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы в бухгалтерском учете осуществляется доначисление резерва в виде разницы размера резерва, рассчитанного по состоянию на отчетную дату и по состоянию на конец предыдущего месяца.

1.3. Сумма созданного резерва на оплату отпусков работников, включая платежи на социальное страхование и обеспечение, относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

## **2. Порядок отражения операций по формированию и списанию резерва в бухгалтерском учете**

2.1. Формирование резерва в учете должно быть организовано в разрезе каждого работника.

*В бухгалтерском учете начисление резерва отражается проводкой:*

Дт 20, 23, 25, 26, 44 (или иных затратных счетов) субсчет по видам деятельности  
Кт 96 субсчет «Резервы предстоящих расходов»

2.2. Расходование средств резерва осуществляется в течение месяца по мере начисления отпускных выплат уходящим в отпуска работникам либо по мере начисления компенсаций за неиспользованный отпуск увольняющимся работникам. За счет резерва на оплату отпусков списываются только те начисленные дни отпуска, по которым ранее был создан соответствующий резерв.

*В бухгалтерском учете расходование резерва отражается проводкой Дт 96 субсчет «Резервы предстоящих расходов» Кт 70, 69 (соответствующий субсчет).*

2.3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности размер остатка резерва подлежит инвентаризации. Инвентаризация заключается в уточнении размера остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных страховых взносов (п.3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49).

В случае избыточности созданного резерва при наличии дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания расхода в виде созданного резерва, сумма неиспользованного резерва подлежит списанию на прочие доходы (п. 22 ПБУ 8/2010).

*В бухгалтерском учете списание резерва отражается проводкой*

Дт 96 субсчет «Резервы предстоящих расходов»

Кт 91 «Прочие доходы, не учитываемые при налогообложении».

В случае недостаточности созданного резерва, Общество пересматривает сумму ранее созданного резерва, путем отражения в бухгалтерском учете дополнительной записи на сумму несозданного резерва, проводкой:

Дт 20, 23, 25, 26, 44 (или иных затратных счетов) субсчет по видам деятельности

Кт 96 субсчет «Резервы предстоящих расходов».

## Перечень регистров бухгалтерского учета

- Главная книга (обороты счета) (приложение 7.1) - ежегодно;
- Журнал-ордер счета по субконто (приложение 7.2) - поквартально;
- Отчет по основным средствам (приложение 7.3) - поквартально;
- Отчет по нематериальным активам (приложение 7.4) - поквартально;
- Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 7.5) ежемесячно

ОАО НК "РуссНефть"

[illegible]

(должность)

(подпись)

(Фамилия И.О.)



ОАО НК "РуссНефть"

в рублях

[illegible]

(Фамилия И.О.)

Приложение № 2

к Приказу от 27 декабря 2013 г. № 119

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО НК «РуссНефть»**  
**для целей налогового учета**

г. Москва  
2013 год

ОГЛАВЛЕНИЕ	
ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
1.1. Организация и задачи налогового учета Общества	3
1.2. Порядок составления налоговой отчетности и применяемые регистры налогового учета	4
1.3. Применяемые термины	7
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	9
2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации	9
2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов	10
2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	11
2.1.4. Порядок учета материально-производственных расходов	12
2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда	12
2.1.6. Порядок учета амортизируемого имущества	13
2.1.7. Порядок учета расходов на ремонт основных средств	15
2.1.8. Порядок учета расходов на НИОКР	16
2.1.9. Порядок учета расходов по торговым операциям	16
2.1.10. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества	16
2.1.11. Порядок учета расходов на приобретение права на земельные участки	17
2.1.12. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам	17
2.1.13. Порядок ведения налогового учета при операциях с ценными бумагами	17
2.1.14. Порядок учета доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации	19
2.1.15. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	19
2.1.16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества	19
2.1.17. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	19
2.1.18. Внереализационные расходы	20
2.1.19. Порядок учета операций по реализации амортизируемого имущества	20
2.1.20. Порядок учета расходов и доходов при ликвидации амортизируемого имущества	20
2.1.21. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль	21
2.1.22. Порядок учета расходов на командировки	22
2.1.23. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	22
2.1.24. Расходы по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права	22
2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	23
2.2.1. Общие аспекты	23
2.2.2. Порядок определения даты возникновения обязанности по уплате НДС	24
2.2.3. Документы, на основании которых производятся налоговые вычеты	25
2.2.4. Порядок учета сумм невыясненных поступлений на расчетный счет Общества	26
2.2.5. Порядок определения и распределения сумм входного НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, услугам производства (процессинга) и прочим расходам	27
2.2.6. Определение сумм НДС, предъявленных поставщиками, подлежащих вычету по операциям реализации товаров (нефти, нефтепродуктов) на экспорт	27
2.2.7. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт нефти	28
2.2.8. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт выработанных и приобретенных нефтепродуктов	28
2.2.9. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции при невозможности отнесения их к конкретным партиям	29
2.2.10. Порядок определения вычетов по суммам входного НДС по общехозяйственным расходам (управленческим), основным средствам и нематериальным активам	29
2.2.11. Методика ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций	29
2.2.12. Порядок восстановления сумм налога	30
2.2.13. Порядок учета НДС при непредоставлении документов для подтверждения экспорта производителем подакцизных нефтепродуктов	30
2.2.14. Порядок учета сумм НДС по прочим операциям	30

2.2.15. Порядок определения налогооблагаемой базы по НДС при оказании безвозмездной помощи иностранным юридическим лицам.....	30
2.3. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ .....	31
2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО .....	31
2.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР, ФСС И ФОМС.....	31
2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	31
Приложение № 1 .....	33
Приложение № 2 .....	37
Приложение № 3 .....	41
Приложение № 4 .....	49
Приложение № 5 .....	51
Приложение № 6 .....	56

## ВВЕДЕНИЕ

Положение «Учетная политика для целей налогового учета ОАО НК «РуссНефть» (далее Положение) разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики ОАО НК «РуссНефть» (далее Общество) в целях налогового учета.

Положение содержит описание принятой Обществом совокупности способов и методов ведения налогового учета и системы обобщения информации на основе данных первичных и иных документов для определения налоговой базы по налогам.

Настоящее Положение разработано в соответствии с:

с Федеральными законами «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее НК РФ).

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1.1. Организация и задачи налогового учета Общества

Налоговый учет в Обществе осуществляется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется в автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы «1С».

Налоговый учет в Обществе централизован. Структурные подразделения Общества и иные службы представляют в Бухгалтерию первичные документы и иную информацию, необходимую для отражения хозяйственных операций в налоговом учете, формирования налоговых регистров и налоговой отчетности.

Система организации налогового учета и отчетности Общества направлена на:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогам.

Система организации налогового учета Общества построена на принципе максимального использования элементов и показателей бухгалтерского учета для формирования показателей налогового учета. В свою очередь, посредством бухгалтерского учета частично реализуются задачи налогового учета. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета к счетам 26, 44, 90 и 91 Обществом введены дополнительные субсчета для учета доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

В Обществе применяется метод ежемесячного сравнительного логического анализа данных бухгалтерского и налогового учета с целью исключения ошибок при формировании налоговых регистров.



## 1.2. Порядок составления налоговой отчетности и применяемые регистры налогового учета

За формирование налоговой отчетности Общества отвечают лица, на которых возложено ведение налогового учета в соответствии с настоящим Положением и / или иными распорядительными документами.

Налоговая отчетность составляется в рублях.

Налоговый учет в Обществе ведется в налоговых регистрах и на счетах бухгалтерского учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
2. аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета;

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы являются документами для налогового учета и в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
  - период (дату) составления;
  - измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
  - наименование хозяйственных операций;
  - подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистров.
- Формы налоговых регистров, применяемых в Обществе, перечислены в **приложении № 1** к настоящему Положению.

Налоговые регистры формируются ежемесячно, подписываются лицом, ответственным за их составление, и хранятся в соответствии с положениями подпункта 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ, пункта 400 Перечня типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 N 558, не менее пяти лет после того, как послужили основанием для исчисления и уплаты налогов. В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел налоговые регистры сохраняются до вынесения окончательного решения.

Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (за исключением показателей, заполняемых расчетным путем по данным иных строк налоговой декларации) заполняются на основании налоговых регистров и данных бухгалтерского учета следующим образом:

Показатель декларации	Источник формирования
<i>Приложение № 1 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</i>	
011 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	Регистр учета доходов от реализации текущего периода
012 Выручка от реализации покупных товаров	Регистр учета доходов от реализации текущего периода
013 Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования, долей, паев, указанных в прил. 3 к Листу 02	Данные бухгалтерского учета
014 Выручка от реализации прочего имущества	Регистр учета внереализационных доходов текущего периода
100 Внереализационные доходы (всего)	Регистр учета внереализационных доходов текущего периода

101 Внереализационные доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	Регистр учета внереализационных доходов текущего периода
102 Внереализационные доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	Данные бухгалтерского учета (оборот по счету 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие доходы»), Регистр учета внереализационных доходов текущего периода
103 Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	Регистр учета внереализационных доходов текущего периода
104 Внереализационные доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.	Регистр учета внереализационных доходов текущего периода
<i>Приложение № 2 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</i>	
010 Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	Данные бухгалтерского учета (оборот по счетам бухгалтерского учета в 90 субсчет «Себестоимость продаж» и «Акцизы»)
020 Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	Данные бухгалтерского учета (оборот по счету 90 «Себестоимость продаж» в разрезе аналитики – номенклатура - товары), Регистр учета прямых расходов по транспортировке, относящихся к расходам текущего периода
030 Стоимость реализованных покупных товаров	Данные бухгалтерского учета (оборот по счету 90 «Себестоимость продаж» в разрезе аналитики – номенклатура - товары)
040 Косвенные расходы - всего	Регистр учета прочих расходов текущего периода
041 Суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК РФ	Регистр учета прочих расходов текущего периода
059 Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требования долга, указанных в Приложении 3 к Листу 2)	Данные бухгалтерского учета
060 Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	Регистр учета прочих расходов текущего периода, Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества
100 Суммы убытка от реализации амортизируемого имущества, относящегося к расходам текущего отчетного (налогового) периода.	Регистр учета прочих расходов текущего периода
131 Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период - всего	Регистр-расчет амортизации основных средств, Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
132 Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период по нематериальным активам	Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
200 Внереализационные расходы - всего	Регистр учета внереализационных расходов

201 Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе в виде процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	Регистр учета внереализационных расходов
203 Убыток от реализации права требования, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового)	Данные бухгалтерского учета
204 Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	Регистр учета внереализационных расходов
205 Штрафы пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	Регистр учета внереализационных расходов
300 Убытки, приравненные к внереализационным расходам - всего	Регистр учета внереализационных расходов
<i>Приложение № 3 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</i>	
010 Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
020 Количество объектов реализованных с убытком	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
030 Выручка от реализации амортизируемого имущества	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
040 Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
050 Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов реализованных с убытком)	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
060 Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов реализованных с прибылью)	Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества
100 Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 98 «Доходы будущих периодов»)
110 Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа (пункт 2 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 98 «Доходы будущих периодов»)
120 Стоимость реализованного права требования до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счет 58 «Финансовые вложения»)

130 Стоимость реализованного права требования после наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 НК РФ)	Данные бухгалтерского учета (счет 58 «Финансовые вложения»)
140 Убыток от реализации права требования в соответствии со статьей 279 НК РФ по п.1 : - размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК РФ	Данные бухгалтерского учета (счета 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)
170 Убыток от реализации права требования в соответствии со статьей 279 НК РФ (по п.2), относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	Данные бухгалтерского учета (счета 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)
<i>Лист 04</i>	
010 Налоговая база	Данные бухгалтерского учета
060 Сумма налога с выплаченных дивидендов за пределами РФ и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьями 275, 311 НК	Данные бухгалтерского учета
<i>Лист 05</i>	
010 Доход от выбытия, в т.ч. доход от погашения	Данные бухгалтерского учета
030 Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением)	Данные бухгалтерского учета (счет 58 «Финансовые вложения»)
031 Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	Данные бухгалтерского учета

### 1.3. Применяемые термины

#### **Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) Обществом:**

- *передача* Обществом на *возмездной основе* права собственности на товары, другому лицу, результатов выполненных работ Обществом для другого лица, *возмездное* оказание услуг Обществом другому лицу;

- *передача* права собственности на товары, имущественных прав, результатов выполненных работ Обществом для другого лица, оказание услуг Обществом другому лицу - на *безвозмездной основе* в случаях, предусмотренных НК РФ.

**День отгрузки** – день перехода права собственности на товар (работы, услуги) к покупателю в соответствии с условиями договора, за исключением имущественных прав и недвижимого имущества, а также передачи товаров от комитета комиссионеру для реализации в рамках договора комиссии.

**Дата принятия на учет** – дата отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов.

**Экономически обоснованные расходы** - расходы, произведенные Обществом для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

**Документально подтвержденные расходы** - затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены

соответствующие расходы и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

**Партия приобретенной нефти при транспортировке трубопроводным транспортом** - объем товара/сырья в рамках одного маршрутного поручения.

**Партия приобретенных нефти и нефтепродуктов при транспортировке железнодорожным транспортом** - объем товара/сырья определяемый по договорам купли-продажи (приложениям к договорам).

**Партией произведенных на давальческой основе нефтепродуктов** - объем выработанной готовой продукции в течение месяца по каждому Заводу.

**Партия реализованных нефти и нефтепродуктов** - объем товара/готовой продукции определяемый по договорам купли-продажи (приложениям к договорам).

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики для целей налогообложения Общества способы ведения налогового учета, исчисления налоговой базы по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

### 2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В Обществе применяется **метод начисления**, суть которого в следующем:

- доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

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

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества.

#### 2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации

Учет доходов от реализации ведется в соответствии со статьями 248, 249, 251, 271, 316 НК РФ.

Доходы от реализации определяются по видам деятельности, если для данного вида деятельности предусмотрен особый порядок налогообложения, иная применяемая ставка налога, либо предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

##### Дата признания выручки от реализации

- Датой признания выручки от реализации товаров (работ, услуг) Обществом признается дата реализации, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.
- При реализации товаров (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам), в которых Общество выступает комитентом (принципалом), датой получения дохода от реализации признается **дата реализации** принадлежащего Обществу имущества (имущественных прав), **указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента)**.
- Доходы в иностранной валюте по договору комиссии, в котором Общество выступает комитентом, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, **на дату признания дохода по договору комиссии**.
- При реализации товаров (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам), в которых Общество выступает комиссионером (агентом), датой

получения дохода принимается дата акта оказанных услуг или отчет комиссионера (агента), подписанного Обществом и комитентом (принципалом). При безвозмездной передаче готовой продукции (товаров) Общество не получает экономической выгоды, в связи с чем, в соответствии со ст. 41 НК РФ не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли.

#### 2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов

Доходы от внереализационных операций учитываются в соответствии со статьями 250, 271 и 317 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов.

##### Даты признания внереализационных доходов

Доход	Дата признания
В виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества
В виде безвозмездно полученных денежных средств	
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
От сдачи имущества в аренду	Дата составления акта об оказании услуг, а при его отсутствии последний день отчетного (налогового) периода
В виде лицензионных платежей (включая роялти) за предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности	
По доходам от купли – продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности
В виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба и по иным аналогичным доходам	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда.
В виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам	Последний день отчетного (налогового) периода
В виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода	
От доверительного управления имуществом и по иным аналогичным доходам	
По доходам прошлых лет	1) Дата совершения операции, доход от которой выявлен в текущем налоговом периоде; 2) В случае невозможности определения конкретного периода, к которому относится доход, - дата выявления дохода (получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
В виде положительной курсовой разницы	Дата совершения операций с иностранной валютой, а также последний день отчетного периода по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов)
По доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета

В виде использованных не по назначению полученных целевых средств	Дата фактического использования имущества (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо дата нарушения условий, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества
В виде суммы возврата ранее ушаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов и в виде иных аналогичных доходов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества
От реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также дохода от реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг	День последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования
При уступке налогоплательщиком – продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу	День подписания сторонами соглашения об уступке права требования.
По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным аналогичным обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	Последний день отчетного периода или дата прекращения договора (погашения обязательства)

### 2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, ведется в соответствии со статьями 252, 253, 254, 255, 256, 264, 268, 272, 318, 319 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

**Прямые расходы** – это расходы, связанные с производством определенных видов продукции и прямо относящиеся на тот или иной вид продукции.

*К прямым расходам в частности относятся материальные и прочие расходы:*

- на приобретение сырья, материалов и полуфабрикатов, используемых в производстве продукции;
- на приобретение работ и услуг производственного характера: затраты на транспортировку сырья, а также прочие работы и услуги связанные с транспортировкой сырья; затраты на переработку сырья;
- потери;
- продукция собственного производства, используемая в качестве сырья;
- прочие производственные затраты, (кроме общехозяйственных и управленческих), входящие в состав себестоимости нефтепродуктов в соответствии с установленным бухгалтерским законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат и учитываемых по дебету счету 20;

В прямые расходы на реализованную продукцию включаются акцизы, начисленные переработчиком на продукцию, произведенную из давальческого сырья и предъявленные собственнику.

*Оценка изготовленной продукции при выбытии производится по стоимости каждой единицы в разрезе номенклатуры и партии.*

**Косвенные расходы** - это все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

*К косвенным расходам, в частности, относятся:*



- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- затраты на содержание основных средств, не участвующих в процессе производства;
- заработная плата административно-управленческого аппарата и рабочих вспомогательных производств.

**Учет затрат в разрезе элементов и статей затрат** ведется на соответствующих счетах налогового учета.

Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, распределяются в следующем порядке:

- по амортизируемому имуществу, не участвующему непосредственно в производстве продукции, - в составе косвенных расходов, связанных с реализацией;
- по оплате труда управленческого персонала - в составе косвенных расходов, связанных с реализацией;
- по другим видам затрат - в составе косвенных расходов.

#### **Порядок признания расходов, связанных с оказанием Обществу услуг.**

Расходы признаются на дату подписания акта приема-передачи услуг (работ) Обществом (заказчиком), которая понимается как дата подписания акта уполномоченным должностным лицом Общества. Если такая дата отсутствует, то в качестве даты расходов принимается наиболее поздняя из дат: дата составления акта или дата подписания акта контрагентом (подрядчиком).

#### **Порядок оценки незавершенного производства, остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции.**

Порядок оценки изготовленной продукции, незавершенного производства, остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции производится аналогично порядку применяемому для целей бухгалтерского учета (Раздел 2.11 «Калькулирование себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов» Положения «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» приложения № 1 к настоящему приказу), исходя из величины прямых расходов, установленных настоящим пунктом.

#### **2.1.4. Порядок учета материально-производственных расходов**

Учет материальных расходов ведется в соответствии со статьей 254 НК РФ.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется **метод оценки по стоимости единицы запасов**.

#### **2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда**

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии со статьей 255 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв предстоящих вознаграждений за выслугу лет не создаются.

Согласно п. 2 ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального

страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" Общество ведет в установленном порядке учет объектов обложения страховыми взносами, начислений страховых взносов, учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, ведется в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты.

Форма карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленных страховых взносов приведена в **приложении № 6**.

#### **2.1.6. Порядок учета амортизируемого имущества**

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258, 259, 259.1, 259.3, 322, 323 НК РФ.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным методом по всем объектам амортизируемого имущества.

Амортизация начисляется ежемесячно и признается в качестве расхода исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в порядке, установленном статьями 259, 259.1 и 322 НК РФ.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

По основным средствам применяются сроки полезного использования, устанавливаемые Комиссией по приемке и передаче основных средств при принятии объекта к учету в качестве основного средства. Указанные нормы рассчитываются исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Особый порядок предусмотрен для учета компьютерной техники (системных блоков и мониторов). Они учитываются как отдельные объекты основных средств, в связи с мобильностью данных объектов и возможностью их передачи, каждому из них присваивается инвентарный номер.

В то же время они рассматриваются как составные части комплекса (автоматизированного рабочего места) и включаются в амортизационную группу комплекса.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абз. 3 п. 3 ст. 257 НК РФ:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта

нормы амортизации устанавливаются на срок полезного использования, равный 2 годам.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

По объектам основных средств (за исключением основных средств, относящихся к первой – третьей амортизационным группам), являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), амортизация начисляется с применением специального коэффициента 3.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется в пределах соответствующей амортизационной группы с учетом подтвержденного первичными документами срока фактической эксплуатации объекта предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом, такие объекты основных средств включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

При получении объектов основных средств, бывших в употреблении, в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц Общество определяет срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При этом, такие объекты основных средств включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизационная премия применяется в размере 10 процентов (30 процентов – по основным средствам, относящимся к третьей – седьмой амортизационным группам) только в отношении расходов на капитальные вложения в производственные объекты основных средств, первоначальная стоимость которых, определенная в соответствии со статьей 257 НК РФ, превышает 10 миллионов рублей. Амортизационная премия признается в полном объеме расходом в том отчетном периоде, на который приходится дата начала амортизации основных средств.

Амортизационная премия не применяется в отношении следующих объектов:

- основных средств, полученных безвозмездно;
- основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- капитальных вложений в арендованные основные средства.

В случае, если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, амортизационная премия подлежит восстановлению. Суммы восстановленной амортизационной премии подлежат включению в состав внереализационных доходов того отчетного (налогового) периода, в котором была осуществлена реализация основного средства.

Амортизация по капитальным вложениям в арендованное имущество:

- капитальные вложения (неотделимые улучшения) в арендованное имущество, которые произведены Обществом с согласия арендодателя и стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются Обществом в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- капитальные вложения (неотделимые улучшения) в арендованное имущество, которые произведены Обществом с согласия арендодателя и стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются арендодателем.

Амортизация по капитальным вложениям в имущество, находящееся в безвозмездном пользовании (ссуде):

- капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, амортизируются Обществом в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- капитальные вложения, стоимость которых возмещается Обществу организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудодателем.

#### **2.1.7. Порядок учета расходов на ремонт основных средств**

Учет расходов на ремонт основных средств ведется в соответствии со статьями 260, 324 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств признаются Обществом в размере фактически произведенных затрат в том отчетном (налоговом) периоде, когда эти затраты произведены.

Расходы Общества на ремонт арендуемых основных средств и основных средств, полученных в безвозмездное пользование, также рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, если договором аренды не предусмотрено возмещение Обществу указанных расходов арендодателем.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

#### 2.1.8. Порядок учета расходов на НИОКР

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки ведется в соответствии со статьями 262 НК РФ.

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном п. 2.1.6. настоящего Положения

#### 2.1.9. Порядок учета расходов по торговым операциям

Учет расходов по торговым операциям ведется в соответствии со статьями 268, 320 НК РФ.

Общество формирует расходы на реализацию по торговым операциям (далее - издержки обращения) с учетом следующих особенностей.

В сумму издержек обращения для целей налогообложения включаются следующие расходы:

- расходы на доставку товаров;
- складские расходы;
- иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

**К прямым расходам по торговым операциям** Общество относит:

- стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров со склада Общества, на котором осуществляется хранение товаров, в случае, если эти расходы не включены в стоимость товара.

**Все остальные расходы**, осуществленные Обществом в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Метод оценки покупных товаров при их реализации - по стоимости единицы товара.

#### 2.1.10. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование ведется в соответствии со статьей 263 НК РФ.

#### **2.1.11. Порядок учета расходов на приобретение права на земельные участки**

Учет расходов на приобретение права на земельные участки ведётся в соответствии со статьей 264.1 НК РФ.

Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение 5 лет».

#### **2.1.12. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам**

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Учет процентов по полученным заемным средствам ведется в соответствии со статьями 265, 269, 328 НК РФ.

Общество принимает в расходы проценты по долговым обязательствам в соответствии со статьей 269 НК РФ, при этом условие сопоставимости не применяется.

#### **2.1.13. Порядок ведения налогового учета при операциях с ценными бумагами**

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется в соответствии со статьями 280, 281, 329 НК РФ.

Доходом по операциям с ценными бумагами признается выручка от продажи ценных бумаг в соответствии с условиями договора реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включается часть накопленного купонного дохода, то сумма дохода и расхода по таким ценным бумагам исчисляется без накопленного купонного дохода.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется в соответствии с приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н «Об утверждении порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на Организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ (далее – Порядок), в следующем порядке:

I. Расчетная цена акции (за исключением акций страховых и кредитных организаций) определяется:

1. как оценочная стоимость акции, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется согласно п.9 Порядка, - исходя из стоимости чистых активов, приходящихся на соответствующую акцию:

• для обыкновенных акций - путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 №10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от

29.01.2003 № 03-6/пз (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12.03.2003, регистрационный № 4252), уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций;

• для привилегированных акций – путем деления стоимости чистых активов (капитала) общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций.

Стоимость чистых активов (капитала) общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

В случае, если расчетная цена акции, определенной в порядке, установленном настоящим подпунктом, имеет отрицательное значение, соответствующая расчетная цена принимается равной нулю».

#### II. Расчетная цена дисконтного векселя определяется:

1. как оценочная стоимость дисконтного векселя, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется в порядке, установленном п. 13 Порядка:

$$P = N \left( 1 - \frac{d \cdot t}{t_1} \right), \text{ где:}$$

P - расчетная цена дисконтного векселя;

N - номинал векселя;

d - ставка дисконта в процентах от номинала векселя с учетом уровня инвестиций в вексель.

Величина d рассчитывается как произведение ставки дисконта в процентах от номинала и уровня риска инвестиций в вексель. Уровень риска инвестиций в вексель принимается равным единице.

t - срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

$t_1$  - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

#### III. Расчетная цена процентного векселя определяется:

1. как оценочная стоимость процентного векселя, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется в порядке, установленном п. 14 Порядка:

$$P = \frac{N[1 + C(t/t_1)]}{1 + r(t/t_1)}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю.

$\gamma$  - ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель, Величина  $\gamma$  принимается равной нулю.

$t$  - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил,  $t$  принимается равным нулю;

$t_1$  - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

По векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» срок обращения векселя исчисляется с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате; начисление дохода по долговому обязательству производится на конец каждого отчетного периода в период с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате.

#### **2.1.14. Порядок учета доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации**

Учет доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации, ведется в соответствии со статьей 277 НК РФ.

#### **2.1.15. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях**

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, определяется в соответствии со статьями 275, 284 НК РФ.

#### **2.1.16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества**

Налоговая база по доходам, полученным участниками простого товарищества, определяется в соответствии со статьей 278 НК РФ.

Доходы, полученные от участия в товариществе, включаются в состав **внереализационных доходов** Общества. При этом датой признания дохода является последний день отчетного (налогового) периода. Сумма причитающегося Обществу дохода от участия в товариществе определяются на основании извещений участника товарищества, на которого возложена обязанность учета доходов и расходов этого товарищества для целей налогообложения, и подлежат налогообложению в порядке, установленном ст. 278 НК РФ. Убытки товарищества не распределяются между его участниками и в целях налогообложения не учитываются.

При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения.

#### **2.1.17. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования**

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования ведется в соответствии со статьей 279 НК РФ.



#### 2.1.18. Внереализационные расходы

Учет внереализационных расходов ведется в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

##### Дата признания расходов

Вид расхода	Дата
Расходы в виде сумм комиссионных сборов	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы, предоставленные услуги	Дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов
Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	Дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов
Расходы, связанные с расчетом нормативов технологических потерь, выполненным сторонней организацией	Дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов

#### 2.1.19. Порядок учета операций по реализации амортизируемого имущества

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по реализуемому амортизируемому имуществу ведется **пообъектно**.

При реализации амортизируемого имущества доходы уменьшаются на остаточную стоимость амортизируемого имущества, а также на сумму понесенных при реализации затрат.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

#### 2.1.20. Порядок учета расходов и доходов при ликвидации амортизируемого имущества

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр, другие аналогичные работы, и суммы недоначисленной амортизации в соответствии с установленным сроком включаются в состав **внереализационных расходов**.

Датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата выбытия объекта из состава основных средств.

Если ликвидация принадлежащих Обществу основных средств осуществляется с привлечением сторонних организаций, то датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата расчетов или предъявления Обществу этими

сторонними организациями документов (актов, счетов и т.д.) на оплату за выполненные ими работы (оказанные услуги).

Стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, включается в состав **внереализационных доходов**. При этом датой получения дохода признается дата составления акта на списание основных средств (форма № ОС-4) либо акта на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а).

#### 2.1.21. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями ст.286, 287, 288 части второй НК РФ.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли. Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

##### ❖ Особенности исчисления налога на прибыль в случае наличия у Общества обособленных структурных подразделений.

- В случае наличия в составе Общества обособленных структурных подразделений, исчисление и уплату в **федеральный бюджет** сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, Общество производит *по месту своего нахождения* без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

- Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом *по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений* исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 ст. 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

- При наличии у Общества нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом **Общество определяет обособленное подразделение**, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения Общества стоят на налоговом учете.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и его обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, исчисляются по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены Общество и его обособленные подразделения.

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, Общество сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При наличии в Обществе обособленного подразделения за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьями 311 НК РФ.

#### **2.1.22. Порядок учета расходов на командировки**

Учет расходов на командировки осуществляется в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

В частности, к прочим расходам Общества, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные, размер которых определяется Положением Общества о командировках, или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

#### **2.1.23. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

Общество не формирует резервы по сомнительным долгам.

#### **2.1.24. Расходы по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права.**

В целях равномерного включения в расходы затрат по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права и по которым не определен срок действия лицензионными (сублицензионными) соглашениями, учитывая фактор морального износа вследствие постоянного появления новых, более совершенных или более популярных версий аналогичных продуктов и/или технологий, установить срок списания не более 12 месяцев.

## 2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### 2.2.1. Общие аспекты

Целью настоящей Учетной политики является установление порядка определения налоговых обязательств ОАО НК «РуссНефть» по налогу на добавленную стоимость, порядка определения налоговой базы и сумм налоговых вычетов. Кроме того, настоящее Положение устанавливает порядок распределения сумм входного НДС между операциями, подлежащими и не подлежащими налогообложению, операциями реализации товаров и готовой продукции на экспорт и на внутреннем рынке.

Общество производит начисление НДС за **квартал** по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с положениями главы 21 НК РФ. По каждой операции, являющейся объектом налогообложения, согласно статей 153-162 НК РФ определяется налоговая база и исчисляется сумма налога на добавленную стоимость путем применения к налоговой базе соответствующей согласно статьи 164 НК РФ налоговой ставки.

В соответствии со ст.168, 169 НК РФ Общество выставляет счета-фактуры в течение 5 дней с даты отгрузки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Право подписи счетов-фактур имеют:

а) Право первой подписи:

- Руководитель Общества;
- Лица, уполномоченные руководителем по Доверенности или на основании Приказа;

б) Право второй подписи:

- Главный бухгалтер;
- Заместители Главного бухгалтера;
- Иные лица, уполномоченные Руководителем Общества на основании Приказа.

Общество имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленного в соответствии со статьей 166 НК РФ на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты, определенные, в том числе и с помощью распределения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг), а также имущественных прав (далее по тексту - входной НДС), на операции реализации с применением «прямого» и «расчетного» методов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 НК РФ Общество ведет отдельный учет осуществляемых операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Общество не применяет положение пп. 25 п.3 ст.149, в соответствии с которым к освобождаемым от налогообложения операциям приравнивается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение которых не превышают 100 руб.

## 2.2.2. Порядок определения даты возникновения обязанности по уплате НДС

Момент определения налоговой базы по НДС определяется исходя из характера операции, а именно:

Характер операции, вид оплаты	Момент определения налоговой базы
1. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав	<p>Наиболее ранняя из следующих дат:</p> <p>1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;</p> <p>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.</p> <p>(пункт 1 статьи 167 НК РФ)</p>
2. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав через комиссионера, поверенного, агента, участвующего в расчетах	<p>Наиболее ранняя из следующих дат:</p> <p>1) день отгрузки (передачи) посредником товаров (работ, услуг), имущественных прав;</p> <p>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - дата поступления денежных средств на счет или в кассу посредника.</p> <p>В рамках отдельного договора состоявшиеся поставки товаров считаются оплаченными, начиная с наиболее ранних по сроку.</p> <p>Если последовательность закрытия авансовых платежей не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи засчитываются в счет оплаты поставки товаров (работ, услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самой ранней.</p>
3. Передача ранее приобретенных имущественных прав, вытекающих из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (пункт 2 статьи 155 НК РФ)	<p>День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства (пункт 8 статьи 167 НК РФ)</p>
4. При реализации товаров (работ, услуг), по которым предполагается применение налоговой ставки 0%	<p>Последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, (абзац 1 пункта 9 статьи 167 НК РФ).</p>

5. В случае если полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ, не собран в срок, установленный пунктом 9 статьи 165 НК РФ (за исключением операций по реализации на экспорт в страны таможенного союза)	<p>День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт 1 пункт 1 статьи 167 НК РФ)</p> <p>Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли в соответствии со статьей 153 НК РФ</p>
6. При реализации товаров в Республику Беларусь и Республику Казахстан, по которым предполагается применение налоговой ставки 0% при предоставлении в налоговые органы документов, предусмотренных п. 2 статьи 1 "Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров" Протокола от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе" (далее по тексту Протокол)	<p>Последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 1 Протокола</p>
7. При непредставлении документов в соответствии с пунктом 2 статьи 1 Протокола.	<p>День отгрузки товаров.</p> <p>Выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли в соответствии со статьей 153 НК РФ</p>
8. В случае, если существует определенность в отсутствии полного пакета документов, предусмотренного статьей 165 НК РФ в срок, установленный пунктом 9 статьи 165 НК РФ	<p>День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт 1 пункт 1 статьи 167 НК РФ).</p> <p>День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется в соответствии с условиями договоров с иностранными контрагентами.</p>

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (пункт 14 статьи 167 НК РФ).

### 2.2.3. Документы, на основании которых производятся налоговые вычеты

Согласно ст. 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, либо на основании документов, предусмотренных пунктом 3 указанной статьи, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

В связи с тем, что конкретный перечень документов не установлен, Общество производит вычеты при соблюдении следующих условий:

1. товары, работы и услуги приобретены для осуществления операций, подлежащих обложению НДС;
2. товары (работы, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих

- первичных документов;
3. налог по товарам, ввезенным на территорию Российской Федерации, фактически уплачен при ввозе;
4. Имеются в наличии документы:
- **счета-фактуры** - по суммам налога по приобретенным товарам (работам, услугам) на территории Российской Федерации;
  - **счета-фактуры**, выставленные продавцами при получении оплаты, частичной оплаты;
  - **документы, подтверждающие факт исчисления налога** (договор, инвойс, расчет налога, платежное поручение на перечисление налога в бюджет) - по суммам налога, исчисленным, при исполнении обязанности налогового агента в отношении налогоплательщиков - иностранных лиц;
  - **документы, подтверждающие фактическое перечисление оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок;**
  - **договор, предусматривающий перечисление предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав – по суммам налога, уплаченным Обществом продавцам товаров (работ, услуг, имущественных прав) при перечислении указанной предоплаты.**
  - **документы, подтверждающие факт исчисления суммы налога при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления** (бухгалтерская справка с подтверждением суммы фактических затрат, расчет налога) - по суммам налога, подлежащим вычету при строительстве объектов хозяйственным способом;
  - **документы, подтверждающие осуществление расходов и правильность исчисления налога** (первичные документы, расчет налога) - по расходам на командировки и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль;
  - **таможенная декларация, платежные документы, подтверждающие уплату налога таможенному органу** и первичные документы о принятии товаров к учету - по ввозимым товарам;
  - **пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, – по операциям реализации на экспорт товаров (работ, услуг (кроме реализации товаров в странах таможенного союза);**
  - **пакет документов, предусмотренный Протоколом «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» от 11 декабря 2009 года - по операциям реализации на экспорт товаров в странах таможенного союза.**

#### 2.2.4. Порядок учета сумм невыясненных поступлений на расчетный счет Общества

В случае поступления на расчетный счет Общества сумм от третьих лиц, с которыми у Общества отсутствуют договорные отношения по поводу осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения НДС (невыясненные поступления), НДС на указанные суммы не начисляется. Окончательное решение по вопросу исчисления НДС с полученных сумм принимается после выяснения причин поступлений денежных средств на расчетный счет Общества.

#### **2.2.5. Порядок определения и распределения сумм входного НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, услугам производства (процессинга) и прочим расходам**

В состав сумм НДС, подлежащих распределению в разрезе заводов-изготовителей, включаются:

1. Суммы НДС, относящиеся к приобретенному сырью, полуфабрикатам и компонентам;
2. Суммы НДС, относящиеся к услугам по транспортировке сырья до завода-изготовителя;
3. Суммы НДС, относящиеся к услугам производства (процессинга);
4. Суммы НДС, относящиеся к прочим расходам.

Распределение сумм входного НДС по приобретенным сырью, полуфабрикатам, компонентам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, услугам производства (процессинга), прочим расходам, которые участвуют в формировании затрат на изготовление готовой продукции, определяется «расчетным методом» в разрезе заводов-изготовителей за отчетный период.

При этом суммы входного НДС распределяются на готовую продукцию, реализованную на экспорт и на внутренний рынок.

«Расчетный» метод заключается в том, что расчет сумм входного НДС, основанный на применении коэффициентов, определяется на основании физических показателей по реализации готовой продукции за отчетный период (месяц).

В случае поступления в отчетном периоде первичных документов, подтверждающих расходы, которые относятся к предыдущим периодам, суммы НДС по таким расходам, участвуют в распределении в текущем периоде.

Порядок определения сумм налога, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции, операции по реализации которой облагаются по ставке 0 процентов, установлен в **приложении № 3** к настоящему Положению.

При этом объемы готовой продукции, передаваемой безвозмездно иностранным юридическим лицам включаются в объем нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке

#### **2.2.6. Определение сумм НДС, предъявленных поставщиками, подлежащих вычету по операциям реализации товаров (нефти, нефтепродуктов) на экспорт**

Суммы НДС по приобретенным товарам, принимаемые к вычету при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право Общества на применение ставки 0 процентов, определяются «прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии товаров, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС.

Суммы НДС, приходящиеся на потери по приобретенным товарам, принимаются к вычету в периоде подтверждения экспорта соответствующей партии товара, реализованной иностранному покупателю.

Учет сумм НДС, приходящихся на объемы нефти, не оформленные маршрутными поручениями, ведется на счете 19.10 «Нераспределенный НДС». Распределение сумм НДС производится за период, в котором нефть, ранее не оформленная маршрутными поручениями, отгружается по маршрутным поручениям. В зависимости от дальнейшего направления реализации ежемесячно производится перераспределение сумм НДС. Вся



сумма НДС, приходящаяся на объемы нефти, не оформленные маршрутными поручениями, на конец отчетного периода (квартала) принимается к вычету.

В случае, если в последующих периодах, объемы нефти ранее не оформленные маршрутными поручениями, отгружаются на экспорт, либо поставляются на заводы для дальнейшей переработки, то производится восстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету. Восстановление производится в периоде отгрузки нефти на экспорт или поставки на завод.

#### **2.2.7. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт нефти**

Суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, связанных с реализацией на экспорт нефти, принимаемые к вычету при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право Общества на применение ставки 0 процентов, определяются «прямым» и «условно прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефти, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефти. «Прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется одним видом транспорта и существует определенность в соотношении понесенных расходов с реализуемой партией нефти через документальное подтверждение.

«Условно прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефти, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефти. «Условно прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется различными видами транспорта и/или определить четкую связь между расходами, связанными с реализацией и реализованной партией нефти не предоставляется возможным.

В случае если какой-либо объем нефти, предназначенный первоначально для поставки на экспорт, реализуется в дальнейшем на внутреннем рынке, то, суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, приходящиеся на объемы нефти, в последующем реализованные на внутреннем рынке, принимаются к вычету в периоде такой реализации.

#### **2.2.8. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт выработанных и приобретенных нефтепродуктов**

Суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, связанных с реализацией на экспорт выработанных и приобретенных нефтепродуктов, принимаемые к вычету при представлении в налоговые органы документов, подтверждающих право Общества на применение ставки 0 процентов, определяются «прямым» и «условно прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефтепродуктов, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефтепродуктов. «Прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется одним видом транспорта и существует определенность в соотношении понесенных расходов с

реализованной партией нефтепродуктов через документальное подтверждение.

«Условно прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии нефтепродуктов, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данным реализованным партиям нефтепродуктов. «Условно прямой» применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется различными видами транспорта и/или определить четкую связь между расходами, связанными с реализацией и реализованной партией нефтепродуктов не предоставляется возможным.

В случае, если какой-либо объем нефтепродуктов, отгруженных для дальнейшей реализации на экспорт (отметка о следовании груза на экспорт имеется в товаросопроводительных документах), фактически реализуются на внутреннем рынке, то, суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, приходящиеся на объемы нефтепродуктов, в последующем реализованные на внутреннем рынке, принимаются к вычету в периоде такой реализации.

#### **2.2.9. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции при невозможности отнесения их к конкретным партиям**

В случае невозможности отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками по расходам на транспортировку и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции, к конкретным партиям реализованных на экспорт товаров и готовой продукции по «прямому» и «условно прямому» методу, суммы НДС, подлежащие вычету в данном периоде распределяются «расчетным» методом прямо пропорционально объему товаров или готовой продукции, реализованных на экспорт в текущем периоде.

В случае, если Обществу были предъявлены суммы НДС по услугам, связанным с хранением товаров/готовой продукции, а также услугам по таможенному оформлению товаров/готовой продукции и услугам, связанным с сертификацией товаров/готовой продукции, иным услугам при отсутствии последующего экспорта этих товаров/готовой продукции, такие суммы НДС заявляются к вычету по операциям реализации на внутреннем рынке в порядке, определенном статьей 171 НК РФ.

#### **2.2.10. Порядок определения вычетов по суммам входного НДС по общехозяйственным расходам (управленческим), основным средствам и нематериальным активам**

Входной НДС по общехозяйственным (управленческим) расходам, основным средствам и нематериальным активам не подлежит распределению на экспорт и внутренний рынок, а принимается к вычету в полном объеме в порядке, определенном статьей 171 НК РФ и заявляется к вычету по операциям реализации на внутреннем рынке.

#### **2.2.11. Методика ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций**

Раздельный учет НДС в Обществе ведется в соответствии со ст. 149, 170 НК РФ и Методикой ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам,

услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций (приложение № 2).

#### **2.2.12. Порядок восстановления сумм налога.**

Общество восстанавливает суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 170 НК РФ.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

#### **2.2.13. Порядок учета НДС при непредоставлении документов для подтверждения экспорта производителем подакцизных нефтепродуктов**

В случае невозможности подтверждения экспорта Общество руководствуется "Положением о порядке документооборота между Собственником и нефтеперерабатывающими Заводами для целей исчисления и учета сумм акциза и НДС при неподтверждении экспорта" (приложение № 4).

#### **2.2.14. Порядок учета сумм НДС по прочим операциям**

Суммы входного НДС по дополнительным сборам РЖД, связанным с организацией транспортировки, сюрвейерским услугам, предъявляемым к оплате за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение договорных обязательств со стороны Общества, относятся к операциям по реализации товаров, работ (услуг) на внутреннем рынке и принимаются к вычету в периоде признания Обществом таких затрат.

#### **2.2.15. Порядок определения налогооблагаемой базы по НДС при оказании безвозмездной помощи иностранным юридическим лицам**

При оказании безвозмездной помощи в соответствии с законодательством Российской Федерации, постановлениями, распоряжениями Правительства Российской Федерации Общество руководствуется следующим порядком определения цены для целей исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет.

За цену принимается средняя цена реализации товаров/готовой продукции (без учета НДС) с включением сумм акциза, предъявляемого заводом. Средняя цена реализации (без учета налогов) на внутреннем рынке каждого конкретного вида товаров/готовой продукции определяется путем деления совокупной выручки по этому виду товаров/готовой продукции без учета коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 субсчет «Издержки обращения, подлежащие распределению», на количество реализованных товаров/готовой продукции данной номенклатуры на внутреннем рынке в текущем периоде. В случае если по какому-то виду данной номенклатуры реализация на внутреннем рынке в текущем периоде не осуществлялась, для расчета Общество использует данные по ценам реализации из независимого источника, например, центра исследований конъюнктуры нефтяного и нефтехимического рынков «Кортес». Средние цены по готовой продукции определяются в разрезе каждого нефтеперерабатывающего предприятия – завода, по товарам - в целом по Обществу. При отсутствии данных информационных источников – с использованием метода цены последующей реализации, а при невозможности его использования – с использованием затратного метода.

### **2.3. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

### **2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

Налог на имущество исчисляется и уплачивается в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

### **2.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР, ФСС И ФОМС.**

Исчисление и уплата страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС производятся в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые Обществом в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям и в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации).

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в ПФР, ФСС и ФОМС по установленным Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ тарифам.

### **2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц производятся в соответствии с главой 23 НК РФ.

Плательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица (нерезиденты), получающие доход от источника в Российской Федерации, согласно ст.207, 208 НК РФ.

Общество, в результате отношения с которым налогоплательщик получил доходы, является налоговым агентом и обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму налога, исчисленную со всех видов доходов в соответствии со статьей 226 НК РФ.

Налоговая база определяется в соответствии со ст.210-215, 217-222 НК РФ. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым периодом признается календарный год.

Для исчисления налога Обществом используются ставки в соответствии со ст.224 НК РФ.

Налоговые агенты - Общества, имеющие обособленные подразделения, обязаны пересчитать исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Общество ведет учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов,

исчисленных и удержанных налогов в регистре налогового учета (**приложение № 5**), формируемым в автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы, с обязательным включением в него следующей информации, установленной п 1 ст. 230 НК РФ:

- сведений, позволяющих идентифицировать налогоплательщика,
- статус налогоплательщика,
- виды и суммы выплаченных доходов,
- виды и суммы предоставленных вычетов,
- даты выплаты дохода, удержания и перечисления налога,
- реквизиты платежного поручения.

Общество, являясь налоговым агентом, предоставляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных в этом периоде налогов по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Главный бухгалтер



Т.Н. Семерикова

**Приложение № 1**  
к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»  
для целей налогового учета»

**Перечень регистров налогового учета**

- ✓ Регистр-расчет амортизации нематериальных активов (Таблица 1);
- ✓ Регистр-расчет амортизации основных средств (Таблица 2);
- ✓ Регистр учета прочих расходов текущего периода (Таблица 3)
- ✓ Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества (Таблица 4);
- ✓ Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества (Таблица 5);
- ✓ Регистр учета внереализационных расходов (Таблица 6);
- ✓ Регистр учета доходов от реализации текущего периода (Таблица 7);
- ✓ Регистр учета внереализационных доходов текущего периода (Таблица 8);
- ✓ Регистр учета прямых расходов по транспортировке, относящихся к расходам текущего периода (Таблица 9).

Таблица 1

**Регистр-расчет амортизации нематериальных активов**

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
Период: \_\_\_\_\_  
Амортизационная группа: \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Применение понижающего коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта
1	2	3	4	5	6	7
Итого по регистру:						

Ответственный за составление регистра.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Таблица 2

[illegible]

---

Таблица 3

[illegible]

Таблица 4

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первонач. стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящийся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:							

34

Таблица 5

## Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
 Период \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование объекта	Количество	Цена приобретения	Расходы, связанные с реализацией объекта	Стоимость реализованного объекта
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 6

## Регистр учета внереализационных расходов

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
 Период \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование и номер документа	Контрагент	Договор	Вид расхода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Итого за период:						
Итого за с начала года						
В том числе:						
Строка № XXX Приложения № XXX к Листу XXX						

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 7

## Регистр учета доходов от реализации текущего периода

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
 Период \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование и номер документа	Контрагент	Договор	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Итого за период:						
Итого за с начала года						
В том числе:						
Строка № XXX Приложения № XXX к Листу XXX						

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)



## Table 8.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7747133860/774761001

Период:

[illegible]

Ответственный за составление регистра:

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Tableau 3**

## Tableau 6

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001

Период

[illegible]

Ответственный за составление регистра:

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Методика ведения раздельного учета операций облагаемых налогом и  
освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость**

Согласно п.4. ст. 149 и п.4 ст.170 НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), а также раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

В случае, если в каком-либо налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, все суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

**1. Раздельный учет облагаемых и освобождаемых от налогообложения НДС операций по реализации товаров (работ, услуг)**

Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг) ведется на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

1.1. Операции по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые налогом на добавленную стоимость, отражаются:

- по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка»;
- по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» по субконто «Реализация основных средств», «Реализация материалов», «Доходы от аренды», «Доходы от субаренды» и другие.

1.2. Операции по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемые от налогообложения налогом на добавленную стоимость, отражаются:

- по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка»;
- по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» по субконто «Реализация доли в уставном капитале ООО», «Реализация ценных бумаг (акций, облигаций, векселей)», «Проценты к получению (в руб.)», «Проценты к получению (в валюте)», «Реализация финансовых вложений (прав требования)» и другие.

1.3. В соответствии с положениями ст. 149 НК РФ к освобождаемым операциям, осуществляемым Обществом, относятся:

- реализация ценных бумаг, принадлежащих Обществу на праве собственности (пп.12 п.2 ст. 149 НК РФ);
- реализация долей в уставном капитале (пп.12 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед

каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки (пп.26 п. 3 ст. 149 НК РФ);

- операции по предоставлению займов в денежной форме и оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (пп.15 п.3 статьи 149 НК РФ);
- другие операции, освобождаемые от налогообложения НДС.

## 2. Раздельный учет НДС

2.1. Раздельный учет налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым НДС, и операциям, не облагаемым НДС, в Обществе осуществляется в следующем порядке.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемым только для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, к вычету не принимаются.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, подлежащим использованию только при осуществлении операций, облагаемых НДС, принимаются к вычету в соответствии со ст.172 НК в полном объеме. Порядок определения сумм НДС, относящихся к экспортным операциям, установлен п.2.2.5 Учетной политики Общества.

Суммы налога, учтенные по дебету счета 19, которые относятся к товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, разделенные в пропорции, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения за налоговый период в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, при этом суммы налога, относящиеся к операциям, облагаемым НДС принимаются к вычету в порядке, установленном ст. 172 НК РФ, а суммы налога, относящиеся к операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, к вычету не принимаются.

2.2. Раздельный учет НДС в Обществе реализуется с помощью таблиц EXCEL, параллельно бухгалтерскому учету.

2.3. Разделение сумм НДС, относящихся к операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, не ведется в том случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции, по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины расходов.

2.4. Для определения доли расходов в периодах, когда Общество осуществляет операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаемые и освобождаемые от налогообложения НДС, производится следующий расчет:

Таблица № 1

Расчет на использование права не вести раздельный учет НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) согласно п.4 ст. 170 НК РФ		
Доходы за налоговый период		Сумма
1	Выручка по облагаемым операциям без НДС (Кт 90 и Кт 91, согласно п. 1.1 Методики)	
2	Выручка по освобождаемым от налогообложения НДС операциям (Кт 90, Кт 91, согласно п. 1.2 Методики):	
2.1.	реализация ЦБ	

2.2.	реализация доли в УК	
2.3.	проценты полученные	
2.4.	реализация финансовых вложений (прав требования)	
2.5.	доходы по другим операциям, освобождаемые от налогообложения НДС	
<b>Расходы за налоговый период</b>		
3	Сумма общехозяйственных расходов (Дт 90 Кт 26)	
4	Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (Дт 90 - Кт 20, 22, 41, 43, 45)	
5	Расходы на продажу (Дт 90 - Кт 44)	
6	Прочие расходы, связанные с операциями, облагаемыми НДС (Дт 91 "Расходы по аренде", "Расходы по субаренде", "Реализация основных средств", "Предоставление прав пользования товарным знаком", и другие - Кт 01,60,71,97)	
7	Общая сумма расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС:	
7.1.	расходы по реализации ценных бумаг (Дт 91 - Кт 10, 58, 60, 76)	
7.2.	расходы на реализацию доли в уставном капитале ООО (расходы) (Дт 91 - Кт 58,60)	
7.3.	расходы по выбытию финансовых вложений (прав требования) (Дт 91 - Кт 58, 60, 76)	
7.4.	расходы по другим операциям, освобождаемые от налогообложения НДС	
<b>Расчет доли расходов, приходящихся на операции, освобождаемые от налогообложения НДС</b>		
8	Удельный вес выручки по освобождаемым от налогообложения НДС операциям в общей сумме выручки за налоговый период: Объем выручки по освобождаемым от налогообложения НДС операциям, деленный на сумму от сложения объема выручки по облагаемым операциям (строка 1 Таблицы) и объема выручки по освобождаемым от налогообложения НДС операциям (строка 2 Таблицы). Рассчитанный коэффициент применяется с учетом округления значения до 3-х знаков после запятой.	
9	Сумма общехозяйственных расходов, относящихся к освобождаемым от налогообложения НДС операциям: Сумма общехозяйственных расходов строка 3, умноженная на показатель строки 8 Таблицы	
10	Общая сумма расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС: Сумма показателей строк 7, 9 Таблицы	
11	Сумма совокупных расходов по всем операциям: Сумма показателей строк 3, 4, 5, 6, 7 Таблицы	
12	Доля расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, в общей сумме совокупных расходов по всем операциям: Показатель строки 10 Таблицы, деленный на показатель строки 11 Таблицы, умноженный на 100 %	

### **3. Порядок разделения сумм НДС (далее - НДС, подлежащий разделению), относящихся к операциям, облагаемым и освобождаемым от налогообложения НДС**

#### **3.1. Итерация №1 – «определение суммы НДС, подлежащей разделению».**

Из общей суммы входного НДС за налоговый период выделяется сумма НДС, относящегося к операциям, облагаемым и освобождаемым от налогообложения НДС. Данная сумма отбирается из дебета счета бухгалтерского учета 19 (налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств), относящегося к счету 08. (Приобретение объектов основных средств), дебета счета 19, относящегося к счету 08 (Приобретение нематериальных активов), дебета счета 19 (НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам (внутренний рынок)), относящегося к счетам 10 (Материалы), 26 (Общехозяйственные расходы), а также к счету 97 (Расходы будущих периодов), при наличии оснований для списания впоследствии расходов будущих периодов в дебет счета 26 (Общехозяйственные расходы).

#### **3.2. Итерация №2 – «определение удельного веса выручки по облагаемым и не подлежащим налогообложению НДС операциям».**

Для разделения НДС, относящегося к операциям, облагаемым и освобождаемым от налогообложения НДС, определяется:

3.2.1. доля выручки по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС в общей сумме выручки за налоговый период;

3.2.2. доля выручки по операциям, облагаемым НДС в общей сумме выручки за налоговый период (рассчитывается в виде разницы между 100% и долей выручки по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС (п.3.2.1.) за налоговый период.

Рассчитанный коэффициент применяется с учетом округления значения до 3-х знаков после запятой.

#### **3.3. Итерация №3 – «определение суммы входного НДС, подлежащего разделению».**

3.3.1. Налог, подлежащий учету в стоимости товаров (работ, услуг), рассчитывается следующим образом: сумму НДС, подлежащую разделению (п.3.1.), следует умножить на удельный вес выручки по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС (п.3.2.1.) за налоговый период.

3.3.2. Налог, подлежащий вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ, рассчитывается следующим образом: сумму НДС, подлежащую разделению (п.3.1.), следует умножить на удельный вес выручки по операциям, облагаемым НДС (п.3.2.2.) за налоговый период.

#### **3.4. Итерация №4 – «порядок отражения операций в книге покупок».**

В книге покупок за соответствующий налоговый период (за который осуществляется корректировка операций по НДС) создается сторно записи книги покупок, относящейся, в первую очередь, к общехозяйственным расходам, путем набора счетов-фактур на необходимую сумму НДС, подлежащего учету в стоимости товаров (работ, услуг). В том случае, если сумма НДС по общехозяйственным расходам меньше суммы НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), то следующими сторнировочными операциями сумм налога следует признать операции по приобретению ТМЦ, основных средств и нематериальных активов по принципу существенности. При этом, в первую очередь подбираются счета-фактуры с наибольшими суммами НДС.

#### **3.5. Итерация №5 – «порядок отражения операций в бухгалтерском учете».**

В бухгалтерском учете оформляются проводки:

Дт счета 91(НДС, учитываемый в расходах (раздельный учет) - Кт соответствующего субсчета к счету 19, на сумму НДС, подлежащего учету в стоимости товаров (работ, услуг).

**Приложение № 3**  
к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»  
для целей налогового учета»

**Порядок определения сумм налога, относящегося к товарам (работам, услугам),  
имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции,  
операции по реализации которой облагаются по ставке 0 процентов**

**Расчет сумм входного НДС по приобретенному сырью, компонентам, полуфабрикатам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, производству (процессингу), и прочим расходам, приходящимся на операции по реализации готовой продукции на внутреннем рынке и на экспорт**

**Цель:**

*Распределение сумм входного НДС по итогам отчетного периода применительно к готовой продукции (нефтепродуктам) на:*

- готовую продукцию, реализованную на экспорт (НДС эксп.);
- готовую продукцию, реализованную на внутреннем рынке (НДС ВР);

Для целей настоящих расчетов:

- а) Под отчетным периодом понимается отчетный месяц.
- б) Под налоговым периодом понимается квартал.

Распределение сумм входного НДС производится за каждый отчетный период.

**Принципы расчета:**

- В отчетном периоде распределению подлежат суммы НДС (далее НДС к распределению) по приобретенному сырью, полуфабрикатам, компонентам, транспортировке сырья до завода, а также прочим расходам, связанным с организацией такой транспортировки и переработки (далее по тексту - процессинг).

- Расчетные коэффициенты определяются на основании физических показателей (тонн) по реализации готовой продукции (Расчет производится на основании данных бухгалтерского учета, которые консолидированы в отчете по Форме 2.5 «Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»)

- Показатели, необходимые для определения сумм НДС, содержатся в соответствующих расчетах (формы расчетов и описания к ним являются неотъемлемой частью настоящего Приложения):

- Форма 2.1 «Расчет коэффициентов для определения сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ 200\_\_»;

- Форма 2.2 «Расчет сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»;

- Форма 2.4 «Распределение сумм входного НДС по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках по счетам-фактурам за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»;

- Форма 2.5 «Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»)

**1). Расчет коэффициентов и сумм входного НДС производится в следующем порядке:**

1. Определяется общий объем реализованной в отчетном периоде на экспорт и на внутреннем рынке готовой продукции в тоннах.

2. Рассчитывается коэффициент экспорта

$$K_{\text{э}} = \frac{\text{объем ГП, реализованной на экспорт в отчетном периоде, в тн.}}{\text{общий объем ГП, реализованной в отчетном периоде, в тн.}}$$

3. Сумма входного НДС, распределенная на готовую продукцию, реализованную на экспорт в отчетном периоде, определяется как:

$$\text{Сумма НДС} = K_{\text{э}} \times \text{сумма НДС к распределению эксп.}$$

4. Сумма входного НДС, приходящаяся на готовую продукцию, реализованную на внутреннем рынке в отчетном периоде, определяется как:

$$\text{Сумма НДС ВР} = \text{Сумма НДС к распределению} - \text{Сумма НДС эксп.}$$

5. Под суммы НДС, приходящиеся на экспорт в отчетном периоде, подбираются счета-фактуры следующим образом:

- счета-фактуры отбираются из числа зарегистрированных в журнале полученных счетов-фактур, относящихся к НДС, подлежащему распределению в отчетном периоде;
- набор счетов-фактур для операций реализации на экспорт готовой продукции производится после определения счетов-фактур, зарегистрированных в отчетном периоде, суммы НДС по которым будут приняты в качестве вычетов по внутреннему рынку и отражены в книге покупок в отчетном периоде;
- для целей соблюдения условия принятия к вычету сумм входного НДС по сырью, компонентам, полуфабрикатам, транспортировке сырья до завода-изготовителя, процессингу и прочим расходам, использованным при осуществлении экспортных операций в периоде реализации готовой продукции на экспорт, осуществляется «закрепление» «входящих» счетов-фактур с «исходящими» счетами-фактурами (см. п 2. настоящего Положения).

2). Определение сумм входного НДС к каждому «исходящему» счету-фактуре

Сумма входного НДС по сырью, компонентам, полуфабрикатам, услугам транспортировки сырья до завода-изготовителя, процессингу и прочим расходам, относящаяся к конкретному «исходящему» счету-фактуре определяются следующим образом:

Сумма НДС «входящий» по каждому «исходящему» сч/ф.	Объем ГП, реализ. на экспорт в отчетном периоде по исх. сч/ф, тонн)	Сумма НДС эксп
=	Х	объем ГП, реализ. на экспорт, тн

Под рассчитанные суммы НДС из списка входящих счетов-фактур подбираются конкретные счета-фактуры по методу «ФИФО», оставшиеся после определения списка счетов-фактур, отраженных в книге покупок, при определении обязательств по НДС по внутреннему рынку.

Суммы входного НДС, закрепленные за исходящими счетами-фактурами, принимаются к вычету по мере подтверждения факта экспорта.

**Описание к Порядку определения сумм налога, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции, операции по реализации которой облагаются по ставке 0 процентов**

**Форма 2.1. Расчет коэффициентов для определения сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.**

Значения в таблице «Расчет коэффициентов для определения сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ квартал 200\_\_ г.» рассчитываются следующим образом:

Форма заполняется по данным бухгалтерского учета в части физических показателей (тонн) по движению готовой продукции

- **Графа №1 «Завод/Период»**  
Наименование Завода, текущий месяц
- **Графа №2 «Реализовано всего»**  
Графа №3 + Графа №4  
Данные Графы № 2.по отчету по Форме 2.5 «Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»
- **Графа №3 «Реализовано на экспорт»**  
Обороты по всем партиям 200\_\_ г.: Дт 90.02.1 Кт 43.0  
Дт 90.02.1 Кт 45  
Данные Графы № 3.по отчету по Форме 2.5 «Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»
- **Графа №4 «Реализовано на внутренний рынок»**  
Обороты по всем партиям 200\_\_ г.: Дт 90.02.1 Кт 43.2  
Дт 90.02.1 Кт 45  
Дт 91.02.2 Кт 43.2  
Данные Графы № 7.по отчету по Форме 2.5 «Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.»



- **Графа №5 - Кэ (доля экспорта в общем объеме реализации)**  
Кэ= Графа № 3/Графа № 2

**Форма 2.2. Расчет сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ квартал 200\_\_ г.**

Значения в таблице «Расчет сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.» рассчитываются по каждому отдельно взятому Заводу в разрезе статей затрат следующим образом:

- **Графа №1 «Завод/Период/Статья затрат»**  
Наименование Завода, текущий месяц, статьи затрат
- **Графа №2 «НДС по приобретенному сырью, транспортировке, процессингу, прочим услугам»**  
Обороты по Дт 19.10 текущего периода
- **Графа №3 «Кэ»**  
Графа №5 Формы 2.1 «Расчета коэффициентов для определения сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации на внутреннем и внешнем рынках за квартал 200\_\_ г.»
- **Графа №4 «НДС на готовую продукцию, реализованную на экспорт»**  
Графа №2 \* Графа №3
- **Графа №5 «НДС на готовую продукцию, реализованную на внутренний рынок»**  
Графа №2 – Графа №4

**Форма 2.4. Распределение сумм входного НДС по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках по счетам-фактурам за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.**

Отчет по Форме 2.4. «Распределение сумм входного НДС по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках по счетам-фактурам за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.» составляется в разрезе статей затрат отдельно по каждому Заводу и содержит в себе информацию о счетах-фактурах, распределенных на операции реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках.

Отчет включает в себя следующие данные:

- Статья затрат
- Номер счета-фактуры поставщика (внешний номер)
- Дата счета-фактуры поставщика
- Наименование контрагента
- Номер счета-фактуры (внутренний номер)
- Суммы НДС по каждому счету-фактуре, отнесенного на внутренний рынок
- Суммы НДС по каждому счету-фактуре, отнесенного на экспорт

**Форма 2.5. Отчет о реализации товарных нефтепродуктов**  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Отчет по Форме 2.5 «Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.» содержит в себе информацию об объемах реализованной в отчетном периоде готовой продукции в разрезе партий и направлений реализации.

Форма заполняется по данным бухгалтерского учета в части физических показателей (тонн) по движению готовой продукции:

**Графа № 1 «Партия»**

Партия

**Графа № 2 «Всего объем реализации»**

Графа №3+Графа № 2

**Графа № 3 «Всего объем реализации экспорт»**

Графа № 4+Графа № 5+Графа № 6

**Графа № 4 «Дальнее зарубежье»**

Обороты по соответствующей партии за отчетный период Дт 90.02.1 Кт 43.0  
в аналитике «Дальнее зарубежье» Дт 90.02.1 Кт 45

**Графа № 5 «Ближнее зарубежье»**

Обороты по соответствующей партии за отчетный период Дт 90.02.1 Кт 43.0  
в аналитике «Ближнее зарубежье» Дт 90.02.1 Кт 45

**Графа № 6 «Республика Беларусь»**

Обороты по соответствующей партии за отчетный период Дт 90.02.1 Кт 43.1  
в аналитике «Республика Беларусь» Дт 90.02.1 Кт 45

**Графа №7 «Всего объем реализации на внутренний рынок»**

Обороты по соответствующей партии за отчетный период Дт 90.02.1 Кт 43.02  
в аналитике «внутренний рынок» Дт 90.02.1 Кт 45  
Дт 91.02.2 Кт 43.02

ОАО НК "РуссНефть"

Форма 2.1

Расчет коэффициентов для определения сумм НДС, подлежащих вычету  
по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках  
за \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ г.

ЗАВОД/ПЕРИОД	РЕАЛИЗОВАНО ВСЕГО, тн	РЕАЛИЗОВАНО НА ЭКСПОРТ, тн	РЕАЛИЗОВАНО НА ВР, тн	Кэ (доля экспорта в общем объеме реализации)
1	2	3	4	5
Наименование завода				
Наименование завода				

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Т.Н. Семерикова

Исполнитель \_\_\_\_\_ ФИО

Расчет сумм НДС, подлежащих вычету по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках за \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_\_\_ г.

Завод/Период/Статья затрат	НДС по приобретенному сырью, транспортировке, прочим услугам, руб.	Кз	НДС на ГП, реализованную на экспорт, руб.	НДС на ГП, реализованную на внутренний рынок, руб.
1	2	3	4	5
	Дт 19.0	Форма 2.1 гр.5	гр.2*гр.3	гр.2*гр.4
Наименование завода				
сырье				
процессинг				
транспортировка				
сырье				
процессинг				
транспортировка				
сырье				
процессинг				
транспортировка				
Наименование завода				
сырье				
процессинг				
транспортировка				
сырье				
процессинг				
транспортировка				
сырье				
процессинг				
транспортировка				

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Т.Н. Семерикова

Исполнитель \_\_\_\_\_ ФИО

Распределение "входного" НДС по операциям реализации нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках по счета-фактурам за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Наименование заезда

Порядок распределения	Статья затрат	Номер счета фактуры поставщика	Дата счета-фактуры поставщика	Контрагент	Номер счета-фактуры	Внутренний рынок	Экспорт
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие						
2	Прочие						
							Итого по статье затрат "Прочие":
							-
1	Сырье						
2	Сырье						
							Итого по статье затрат "Сырье":
							-
1	Транспортировка						
2	Транспортировка						
							Итого по статье затрат "Транспортировка":
							-

Главный бухгалтер

Т.Н. Самарикова

Исполнитель

ФНО

Отчет о реализации товарных нефтепродуктов за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Партия	Всего объем реализации, тн.	Экспорт				Всего объем реализации на внутренний рынок, тн.
		Всего объем реализации экспорт, тн.	Дальнее зарубежье, тн.	Ближнее зарубежье, тн.	Республика Беларусь, тн.	
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Семерикова Т. Н.

Исполнитель \_\_\_\_\_ ФНО

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о порядке документооборота между Собственником и нефтеперерабатывающими**  
**Заводами для целей исчисления и учета сумм акциза и НДС при неподтверждении**  
**экспорта**

В соответствии с условиями договоров на переработку, заключенными между Собственником давальческого сырья и нефтеперерабатывающими заводами при совершении Заводами (далее по тексту настоящего приложения «Общество») операций по получению в процессе переработки подакцизных продуктов, подлежащих налогообложению (уплате акцизов), ОАО НК «РуссНефть» (далее по тексту настоящего приложения Собственник давальческого сырья) обязан предоставить Обществам пакет документов по продукции, вывозимой в дальнейшем за пределы территории Российской Федерации.

Согласно п.8 ст. 198 НК РФ при непредставлении или представлении в неполном объеме документов, подтверждающих факт вывоза подакцизных товаров за пределы территории РФ, по данным подакцизным товарам акциз уплачивается в порядке, установленном в отношении операций с подакцизными товарами на территории РФ (подп.7 п.1 ст. 182). В этом случае акциз должен быть предъявлен налогоплательщиком собственнику сырья (п.1 ст. 198 НК РФ). Поскольку налоговой базой по НДС для завода-переработчика признаётся стоимость переработки давальческого сырья (нефти), то налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых работ (услуг) обязан дополнительно предъявить соответствующую сумму налога (п.5 ст.154 НК РФ, п.1 ст. 168 НК РФ).

**1. Неподтверждение экспорта вследствие выявления недостат и (или)**  
**сверхнормативных потерь при транспортировке подакцизных нефтепродуктов**  
**и порядок отражения сумм акциза и НДС у НПЗ**

1.1. Если при экспорте подакцизных нефтепродуктов будут выявлены потери в количестве, превышающем утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти нормы естественной убыли и (или) недостатки нефтепродуктов, произошедшие не по вине Общества, Собственник давальческого сырья направляет Обществу **уведомление** об установленных фактах потерь/недостач и, как следствие, о невозможности представления пакета документов, подтверждающих экспорт данного количества нефтепродуктов, в течение 3-х дней с момента получения подтверждающих документов, по факсу (с последующей досылкой по почте).

1.2. На основании полученного уведомления Общество выставляет Собственнику давальческого сырья **дополнительный счёт-фактуру** от даты такого уведомления на сумму доначисленных акциза и НДС, рассчитанную исходя из объема выявленных недостат и (или) сверхнормативных потерь подакцизных нефтепродуктов.

1.3. Дополнительный счёт-фактура регистрируется в **дополнительном листе книги продаж** Обществом за тот налоговый период, в котором произошла отгрузка вышеуказанных подакцизных нефтепродуктов и хранится в журнале выставленных

счетов-фактур.

1.4. Доначисление акциза и НДС отражается в **Акте сверки** с Собственником давальческого сырья за тот месяц, в котором выявлены недостатки и (или) сверхнормативные потери подакцизных нефтепродуктов.

## **2. Неподтверждение экспорта по иным причинам и порядок отражения сумм акциза и НДС у НПЗ**

2.1. При невозможности подтверждения Обществом обоснованности освобождения от уплаты акциза на подакцизные нефтепродукты в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации, в связи с непредставлением Собственником давальческого сырья документов по иным причинам, Общество выставляет Собственнику давальческого сырья дополнительный счет-фактуру на сумму акциза и НДС, рассчитанную исходя из объема подакцизных нефтепродуктов по неподтвержденному экспорту, последней датой месяца, в котором истек срок предоставления таких документов.

2.2. Порядок дальнейших действий аналогичен п.1.3 - 1.4 раздела 1 настоящего положения.

## **3. Порядок отражения сумм акциза и сумм НДС у собственника давальческого сырья**

3.1 Суммы налогов, предъявленные Обществом Собственнику давальческого сырья, по основаниям, указанным в разделе 1 настоящего Положения, подлежат отражению в бухгалтерском учете следующим образом:

- в сумме акциза операции регистрируются на счете 94 субсчет «Недостачи и потери по основной деятельности» в аналитике «Сверх нормативные потери»
- в сумме НДС операции регистрируются на счете 94 субсчет «Недостачи и потери (НДС)» в аналитике «Сверх нормативные потери».

При определении стоимости недостающего груза суммы налогов (акциз и НДС) участвуют в расчете фактических затрат недостающего груза и/или для установления виновного лица, а также ведения претензионно-исковой работы.

3.2 В случае, если устанавливаются виновные лица и существует возможность урегулирования вопроса об источнике возмещения причиненного ущерба на основании согласия виновного лица возместить убытки или решения судебных органов, то указанные суммы налогов, участвующих в определении ущерба, списываются на счет 91 субсчет «Прочие расходы учитываемые» (при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль). Денежные средства, поступившие на расчетный счет собственника давальческого сырья в счет возмещения понесенного вреда, учитываются на счете 91 субсчет «Прочие доходы учитываемые» (при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль).

3.3 В случае, если факт вины конкретного лица не установлен, то информация по суммам налогов в числе расходов, консолидированных по сверхнормативным недостаткам, направляются Бухгалтерией на рассмотрение Руководителю Общества. Отражение расходов по таким недостаткам в учете собственника давальческого сырья осуществляется на счете 91 субсчет «Прочие расходы не учитываемые» (при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль).

3.3 Суммы налогов, предъявленные Обществом Собственнику давальческого сырья по основаниям, указанным в разделе 2 настоящего Положения, подлежат учету в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, т.е. суммы акциза признаются расходом, а суммы НДС принимаются к вычету.

## Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за \_\_\_\_\_ год № \_\_\_\_\_

### 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете \_\_\_\_\_
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента **ОАО НК РуссНефть**

### 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество \_\_\_\_\_
- 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность \_\_\_\_\_ Код \_\_\_\_\_
- 2.4. Серия, номер документа \_\_\_\_\_
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_
- 2.6. Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс \_\_\_\_\_ Код региона \_\_\_\_\_
- Район \_\_\_\_\_ Город \_\_\_\_\_
- Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица \_\_\_\_\_ Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_
- 2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_
- 2.9. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												



3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы \_\_\_\_\_

Стандартные вычеты

Код вычета	Размер	Период (с ... по)	Основание

Социальные и имущественные вычеты

Код вычета	Размер	Дата

№ Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет \_\_\_\_\_  
Дата выдачи Уведомления \_\_\_\_\_  
Код органа, выдавшего Уведомление \_\_\_\_\_

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКATO/КПП 45286560000/997160001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
Месяц налогового периода: Январь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Февраль									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Март									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Апрель									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Май									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Июнь									
Итого за месяц:									





Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

6. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
-------------	------------	--------------

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисления	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на		

(Дата)

(Подпись)

(Секция, УИД, Отчество)

(Подпись)

Индивидуальная карточка учета страховых взносов за \_\_\_\_\_ год  
Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"

Организация:  
Ф.И.О.:  
Гражданство  
Дата рождения  
Наличие инвалидности

Выплаты, облагаемые по тарифу, установленному для организации

Месяц, период	Всего начислено	Не является объектом обложения страховыми взносами (ст. 7 Закона № 212-ФЗ)	Не облагается взносами целиком (ст. 9 Закона № 212-ФЗ)	Расходы на выплату страхового обеспечения	Денежное довольствие военнослужащих	Денежные содержания прокуроров и судей, не облагаемое взносами в ПФР	Материальная помощь на детей	Материальная помощь	Договоры гражданско-правового характера	Договоры авторского заказа, лицензионные договоры, договоры об отчуждении прав, в том числе суммы расходов, не облагаемые страховыми
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь	За месяц									
	С начала года									
Февраль	За месяц									
	С начала года									
Март	За месяц									
	С начала года									
Апрель	За месяц									
	С начала года									
Май	За месяц									
	С начала года									
Июнь	За месяц									
	С начала года									
Июль	За месяц									
	С начала года									
Август	За месяц									
	С начала года									
Сентябрь	За месяц									
	С начала года									
Октябрь	За месяц									
	С начала года									
Ноябрь	За месяц									
	С начала года									
Декабрь	За месяц									
	С начала года									

**Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы**

Месяц, период		Всего начислено	Не является объектом обложения страховыми взносами (ст. 7 Закона № 212-ФЗ)	Не облагается взносами целиком (ст. 9 Закона № 212-ФЗ)	Расходы на выплату страхового обеспечения	Денежное довольствие военнослужащих	Денежное содержание прокуроров и судей, не облагаемое взносами в ПФР	Материальная помощь на детей	Материальная помощь	Договоры гражданско-правового характера	Договоры авторского заказа, лицензионные договоры, договоры об отчуждении прав, в том числе суммы расходов, не облагаемые страховыми взносами
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Январь	За месяц										
	С начала года										
Февраль	За месяц										
	С начала года										
Март	За месяц										
	С начала года										
Апрель	За месяц										
	С начала года										
Май	За месяц										
	С начала года										
Июнь	За месяц										
	С начала года										
Июль	За месяц										
	С начала года										
Август	За месяц										
	С начала года										
Сентябрь	За месяц										
	С начала года										
Октябрь	За месяц										
	С начала года										
Ноябрь	За месяц										
	С начала года										
Декабрь	За месяц										
	С начала года										

[illegible]







ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ «РУССНЕФТЬ»

## ПРИКАЗ

« 26 » ФЕВРАЛЯ 2014 г.

№ 25

Об утверждении дополнений в Положения  
ОАО НК «РуссНефть» Учетная политика  
для целей бухгалтерского и налогового учета

В связи с появлением нового вида деятельности в ОАО НК «РуссНефть», и в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н,

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения и изменения в приказ от 27.12.2013 № 119 «Об утверждении учетной политики»:

1.1. В Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» согласно приложению № 1.

1.2. В Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета» согласно приложению № 2.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Семерикову Т.Н.

Президент

М.С. Гудериев

**ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ**  
**к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»**  
**для целей бухгалтерского учета»**

1. Внести изменения в пункт 1.1. «Виды деятельности Общества» и изложить фразу «Производство и реализация продукции (реализация нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата и т.д.; переработка нефти; реализация нефтепродуктов и т.д.);» в следующей редакции:

«Производство и реализация продукции (добыча и реализация нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, побочных продуктов, полученных при подготовке газа и т.д.);».

2. Внести изменения в таблицу, содержащую информацию о сроках плановой инвентаризации по видам имущества и обязательств (пункт 1.7 «Инвентаризация имущества и обязательств»), и изложить ее в следующей редакции:

«Плановая инвентаризация проводится в сроки:

на последнее число отчетного месяца	сырья, материалов, готовой продукции и незавершенного производства
по состоянию на 1 октября отчетного года	основных средств (один раз в три года начиная с 2012 года), нематериальных активов, незавершенного строительства, товаров
по состоянию на 31 декабря отчетного года	товаров, находящихся на ответственном хранении и на заводе-изготовителе, прочих финансовых вложений, расходов будущих периодов, расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетным фондам, расчетов с дебиторами и кредиторами, доходов будущих периодов.
ежеквартально	денежных средств и денежных документов в кассе

3. Дополнить первый абзац пункта 2.10 «Оценка материально-производственных запасов при их выбытии» подпунктом следующего содержания:  
«- готовая продукция, произведенная из добытого углеводородного сырья – по себестоимости единицы;».

4. Исключить из пункта 2.10. слова «нефтепродукты списываются по стоимости каждой единицы в разрезе номенклатуры и партий».

5. Изложить наименование пункта 2.11. «Калькулирование себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов» в следующей редакции: «Калькулирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг технико-технологического контроля».

6. Дополнить пункт 2.11. пресамбулой следующего содержания:  
«Пресамбула:

Затраты на производство готовой продукции и затраты на выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам деятельности, видам затрат и видам выпускаемой продукции на следующих субсчетах:

- 20.01 «Основное производство»;
- 20.03 «Распределение затрат на готовую продукцию»;
- 20.04 «Формирование стоимости оказываемых на сторону услуг»;
- 20.06 «Затраты на добычу и сбор углеводородного сырья»;
- 20.07 «Затраты на подготовку углеводородного сырья»;
- 20.08 «Затраты на внутрипромысловую транспортировку углеводородного сырья»;
- 20.09 «Затраты на производство продукции - нефть»;
- 20.10 «Затраты на производство продукции - попутный газ»;
- 20.11 «Затраты на производство продукции - природный газ»;
- 20.12 «Затраты на производство продукции - газовый конденсат»;
- 20.14 «Затраты на выполнение генподрядных работ»;
- 20.15 «Затраты на выполнение работ и услуг»;
- 20.16 «Затраты на производство продукции – сжиженных углеводородных фракций»

Прямые расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции, напрямую относятся на соответствующие виды готовой продукции, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности, напрямую относятся на соответствующие виды работ и услуг, учитываемых на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Расходы производств, являющихся вспомогательными для основного производства, учитываемые на счете 23 «Вспомогательные производства», напрямую списываются при отпуске (реализации) продукции (работ, услуг) в дебет соответствующих субсчетов счетов 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 90 «Продажи».

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость в общем объеме выручки без НДС. Расходы, осуществленные территориально обособленным подразделением Общества в Нижневартовске, учитываются в особом порядке в соответствии с п.2.11.4».

7. Изложить пункт 2.11.1. в следующей редакции:

«2.11.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции, произведенной из добытого углеводородного сырья.

Калькулирование себестоимости нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата и побочных продуктов, полученных при подготовке газа, производится с учетом важной особенности – выпуском только готовой продукции и отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов.

Затраты, относящиеся к добыче углеводородного сырья (далее по тексту – УВС), которые невозможно непосредственно (напрямую) отнести к определенному виду аккумулируются в течение отчетного месяца на счете 20.06 «Затраты на добычу и сбор углеводородного сырья», на котором калькулируется фактическая производственная себестоимость, подлежащая распределению по видам готовой продукции.

Для определения доли затрат, приходящихся на каждый вид готовой продукции, произведенной из добытого УВС, используются цены реализации готовой продукции и товаров месяца, предшествующего отчетному месяцу. При этом, доля рассчитывается исходя из количества УВС, фактически добытого в отчетном месяце за вычетом технологических потерь. Полученная таким образом выручка считается приведенной.

Совокупная приведенная выручка (без НДС) рассчитывается следующим образом:

$$ВП = \sum (V_{\text{вид прод.п}} \times Ц_{\text{вид прод.п}})$$

Где:

ВП – совокупная приведенная выручка (без НДС);

$V_{\text{вид прод.п}}$  – количество готовой продукции, произведенной из добытого УВС в отчетном месяце, в разрезе номенклатуры, за вычетом технологических потерь;

$Ц_{\text{вид прод.п}}$  – средняя цена реализации (без НДС) каждого вида готовой продукции, произведенной из УВС, на внутреннем рынке в месяце, предшествующем отчетному. В случае отсутствия реализации какого-либо вида готовой продукции, произведенной из УВС, в месяце, предшествующем отчетному, средняя цена такого вида готовой продукции принимается исходя из средней цены реализации на внутреннем рынке текущего месяца.

Расходы, учтенные предварительно на счете 20.06 «Затраты на добычу и сбор углеводородного сырья», распределяются пропорционально доле приведенной выручки по каждому виду (номенклатуре) готовой продукции, произведенной из УВС, в совокупной приведенной выручке, в дебет соответствующих субсчетов счета 20 «Основное производство».

Аналитика на счетах 20.09 «Затраты на производство продукции – нефть», 20.10 «Затраты на производство продукции – попутный газ», 20.11 «Затраты на производство продукции – природный газ», 20.12 «Затраты на производство продукции – газовый конденсат», 20.16 «Затраты на производство продукции – сжиженные углеводородные фракции» ведется в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и месторождений.

Аналитика на счете 20.06 «Затраты на добычу и сбор углеводородного сырья» ведется в разрезе номенклатурных групп, статей затрат. В случае, если добыча УВС осуществляется третьими лицами на основании заключенных договоров на выполнение работ и оказание услуг по добыче углеводородного сырья, то учет затрат ведется в разрезе заключенных договоров.

8. Изложить пункт 2.11.2. в следующей редакции:

«2.11.2. Калькулирование себестоимости услуг технико-технологического контроля

Работники территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске оказывают исключительно услуги по технико-технологическому контролю и согласно п. 9 ПБУ 10/99 управленческие расходы могут отражаться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общество включает общехозяйственные расходы по обособленному подразделению в составе себестоимости услуг, оказываемых подразделением в отчетном периоде, без применения счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» калькулируется фактическая производственная себестоимость услуг технико-технологического контроля. Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг технико-технологического контроля, включая общехозяйственные расходы, напрямую относятся на счет 20.04 «Формирование стоимости оказываемых на сторону услуг».

Ежемесячно затраты, собранные на субсчете 20.04 «Формирование стоимости оказываемых на сторону услуг» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость» с аналитикой «Услуги технико-технологического контроля».

9. Исключить из текста пункта 2.12 следующее предложение «Аналитический учет ведется в разрезе заводов-изготовителей».

10. Исключить пункт 2.12.1.

11. Изложить первый абзац пункта 2.19. в следующей редакции:

«Суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам и прочим расходам, подлежащие распределению на операции реализации готовой продукции на внутреннем рынке и на экспорт, учитываются на счете 19 субсчет «Нераспределенный НДС».

12. Дополнить второй абзац пункта 2.15.3. «Классификация расходов» подпунктами следующего содержания:

- «- у заказчика в связи с созданием объекта по инвестиционному договору;
- по инвестиционному договору в пользу заказчика».

13. Дополнить раздел «Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам» пункта 2.15.3. «Классификация расходов» после слов «К таким затратам относятся» следующим подпунктом:

«- расходы по освоению природных ресурсов, порядок включения которых в состав расходов устанавливается в Приложении № 8;»

14. Дополнить пункт 2.15. «Учет доходов и расходов» пунктом 2.15.8. «Учет поисковых затрат» следующего содержания:

#### «2.15.8. Учет поисковых затрат

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых до начала добычи полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы формируются из следующих поисковых затрат:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением (созданием) поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен (создан) поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Учет материальных поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Поисковые затраты принимаются к бухгалтерскому учету на счет 08.11 «Формирование стоимости материальных поисковых активов».

Сформированная стоимость поисковых активов отражается на субсчете 08.10.1 «Первоначальная стоимость материальных поисковых активов»

Остальные поисковые затраты относятся к нематериальным поисковым затратам, признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются с применением аналитики «поисковые затраты» на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Единицей бухгалтерского учета материального поискового актива является инвентарный объект в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Порядок начисления амортизации по материальным поисковым активам.

Материальные поисковые активы амортизируются. Начисление амортизации по материальным поисковым активам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01. Применяется линейный метод амортизации. Амортизационные отчисления отражаются на счете 08.10.2 «Амортизация материальных поисковых активов» в корреспонденции со счетом 91.02.1 «Прочие расходы, учитываемые при налогообложении».

#### Обесценение поисковых активов.

Поисковые активы учитываются по фактическим затратам без применения обесценения.

#### Прекращение признания поисковых активов.

Материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых, на дату оформления лицензии на добычу полезных ископаемых.

Выбытие или перевод материального поискового актива в состав основных средств отражается по счету 08.10.3 «Выбытие материальных поисковых активов» в корреспонденции со счетом 91.02.1 «Прочие расходы, учитываемые при налогообложении».

Стоимость материального поискового актива, который выбывает в результате ликвидации, реализации и пр., списывается в порядке, установленном для списания основных средств.

Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты организации.

#### Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Информация о поисковых материальных активах и поисковых нематериальных поисковых затратах отражается по отдельным статьям бухгалтерского баланса:

- по строке с кодом 1130 «Нематериальные поисковые активы» - сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» с аналитикой «поисковые затраты»;

- по строке с кодом 1140 «Материальные поисковые активы» - сумма сальдо счета 08.10 «Материальные поисковые активы» и сальдо счета 08.11 «Формирование стоимости материальных поисковых активов».

Информация о возникающих в результате выполнения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых обязательствах, доходах, расходах, денежных потоках от текущих и инвестиционных операций раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

15. Исключить пункты 2.15.6 и 2.20.

16. Исключить из пункта 2.22 упоминание слова «нефтепродукты».

17. Дополнить приложение № 1 «План счетов бухгалтерского учета» следующими субсчетами:

Код	Наименование
58.25	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в валюте)
76.58.25	Расчеты по приобретенным правам требования (в валюте)
20.16	Затраты на производство продукции – сжиженные углеводородные фракции

18. Дополнить приложением № 8 «Перечень расходов по освоению природных ресурсов» следующего содержания:

Приложение № 8 к Положению  
«Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»  
для целей бухгалтерского учета»

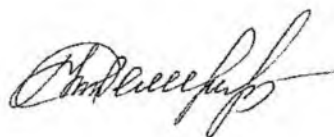
#### Перечень расходов по освоению природных ресурсов

Вид расхода	Порядок списания расходов				Момент начала списания расходов
	В бухгалтерском учете		В налоговом учете		
Расходы на разработку месторождений (запасей) углеводородного сырья					
Расходы, связанные с оплатой услуг по разработке проекта пробной эксплуатации месторождения	В течение срока, на который утвержден проект разработки	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В течение срока, на который утвержден проект разработки	Ст. 264, п. 1 ст. 272 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт оказанных услуг по договору с поставщиком
Расходы, связанные с оплатой услуг по разработке проекта опытно-промышленной разработки	В течение срока, на который утвержден проект разработки	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В течение срока, на который утвержден проект разработки	Ст. 264, п. 1 ст. 272 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт оказанных услуг по договору с поставщиком
Расходы, связанные с оплатой услуг по разработке проекта (тех.схема) промышленной разработки	В течение срока действия лицензии	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В течение срока действия лицензии	Ст. 264, п. 1 ст. 272 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт оказанных услуг по договору с поставщиком

Расходы на освоение природных ресурсов					
Расходы на оплату услуг по подсчету запасов (оценка запасов)	В течение 12 месяцев	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В течение 12 месяцев	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт оказанных услуг по договору с поставщиком
Расходы на проведение независимой оценки запасов нефти и газа по классификации Общества инженеров нефтяников (SPE) (экономическая эффективность разработки)	Единовременно	ПБУ 10/99	В течение 12 месяцев	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт оказанных услуг по договору с поставщиком
Расходы на оплату услуг на геологоразведочные работы, геологопоисковые работы, сейморазведка (если не связана с созданием ОС)	До конца действия лицензии	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В течение 12 месяцев	Пункт 2 ст. 261 НК РФ Пункт 3 ст. 325 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по договору с подрядчиком
Расходы на приобретение лицензий	В течение срока действия лицензии	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В составе нематериальных активов в течение срока действия лицензии	Пункт 1 ст. 325	С момента получения лицензии
Расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии (лицензионное соглашение не было заключено)	Единовременно	ПБУ 10/99	В составе прочих расходов равномерно в течение 2 лет	Пункт 1 ст. 325	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса (аукциона)
Расходы на возмещение ущерба, наносимого природным ресурсам (если не связаны с созданием основного средства)	Единовременно	ПБУ 10/99	В течение 2 лет	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ)
Расходы подготовительного характера (если не связаны с созданием основного средства)	Единовременно	Пункт 65 Приказа Минфина от 29.07.1998 №34н	В течение 2 лет	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ)
Расходы по ликвидации разведочных скважин, не давших результат	Единовременно	ПБУ 10/99	В течение 12 месяцев	Пункт 4 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнявшая свое <u>назначение</u>
Расходы по ликвидации прочих скважин, не давших результат (за исключением скважин, отнесенных в состав амортизируемого имущества)	Единовременно	ПБУ 10/99	В течение 12 месяцев	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнявшая свое <u>назначение</u>

Расходы на проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин	Капитальные вложения (увеличивают первоначальную стоимость ОС)	П.6 ПБУ 6/01	В течение 12 месяцев	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт оказанных услуг по договору с поставщиком
Расходы по разработке технико-экономического обоснования коэффициента извлечения нефти	Единовременно	ПБУ 10/99	В течение 12 месяцев	Пункт 2 ст. 261 НК РФ	С момента подписания акта выполненных работ

Главный бухгалтер



Т.Н. Семерикова



## ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

### к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета»

1. Внести изменение в пункт 1.2. «Порядок составления налоговой отчетности и применяемые регистры налогового учета» в таблицу по показателю декларации «010 Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» заменив источник формирования «Данные бухгалтерского учета (оборот по счетам бухгалтерского учета в 90 субсчет «Себестоимость продаж» и "Акцизы")» на следующий:

«Регистр учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам»

2. Исключить из пункта 1.3. «Применяемые термины» следующий подпункт:

«Партий произведенных на давальческой основе нефтепродуктов - объем выработанной готовой продукции в течение месяца по каждому Заводу».

3. Изложить пункт 2.1.3. в следующей редакции:

«2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, ведется в соответствии со статьями 252, 253, 254, 255, 256, 264, 268, 272, 318, 319 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это расходы, связанные с производством определенных видов продукции и прямо относящиеся на тот или иной вид продукции, к которым относятся:

- материальные затраты, затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) (пп.1 п.1 ст.254 НК РФ);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке (пп.4 п.1 ст.254 НК РФ);

- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера в части производства и реализации нефти, газа природного, газа попутного, газового конденсата и побочных продуктов, полученных при подготовке газа - расходы на выполнение работ и оказание услуг по добыче углеводородного сырья, налог на добычу полезных ископаемых, регулярные платежи за пользование недрами, госпошлины (в случае, если они не связаны с формированием стоимости актива), расходы на хранение керна, прочие производственные затраты, входящие в себестоимость нефти, газа природного, газа попутного, газового конденсата и побочных продуктов, полученных при подготовке газа в соответствии с установленным бухгалтерским законодательством порядком, но не относящиеся к перечисленным, за исключением общехозяйственных и управленческих расходов и расходов на освоение природных ресурсов, учитываемых в соответствии со статьями 261 и 325 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Косвенные расходы - это все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Учет затрат в разрезе элементов и статей затрат ведется на соответствующих счетах налогового учета.

Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, распределяются в следующем порядке:

- по амортизируемому имуществу, не участвующему непосредственно в производстве продукции, - в составе косвенных расходов, связанных с реализацией;

- по оплате труда управленческого персонала - в составе косвенных расходов, связанных с реализацией;

- по другим видам затрат - в составе косвенных расходов».

4. Дополнить пункт 2.1.3. пунктом 2.1.3.1 в следующей редакции:

«2.1.3.1. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции, произведенной из углеводородного сырья силами сторонних организаций

К прямым расходам, в частности, относятся:

- расходы на выполнение работ и оказание услуг по добыче углеводородного сырья;

- продукция собственного производства, используемая в качестве сырья;

- налог на добычу полезных ископаемых;

- регулярные платежи за пользование недрами;

- госпошлины (в случае, если они не связаны с формированием стоимости актива);

- расходы на хранение керна;

- прочие производственные затраты, входящие в состав себестоимости нефти, газа природного, газа попутного, газового конденсата и побочных продуктов, полученных при подготовке газа в соответствии с установленным бухгалтерским законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат и учитываемых в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 20, за исключением общехозяйственных и управленческих расходов и расходов на освоение природных ресурсов, учитываемых в соответствии со статьями 261 и 325 НК РФ.

К косвенным расходам относятся иные виды расходов, за исключением прямых расходов, поименованных выше, а также внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Оценка изготовленной продукции при выбытии производится по стоимости каждой единицы в разрезе номенклатуры.

Порядок оценки остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции.

Производственный процесс добычи углеводородного сырья заключается в выпуске только готовой продукции, характеризуется отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов (п. 4 Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утв. Минтопэнерго России 01.11.1994).

Порядок оценки готовой продукции, остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции производится аналогично порядку, применяемому для целей бухгалтерского учета (Раздел 2.11.3 «Калькулирование себестоимости добытого углеводородного сырья» Положения «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для

целей бухгалтерского учета» приложения №1 к настоящему приказу), исходя из величины прямых расходов установленных настоящим пунктом».

5. Дополнить пункт 2.1.3. пунктом 2.1.3.2 в следующей редакции:

«2.1.3.2. Порядок налогового учета расходов, связанных с оказанием услуг Обществом

Общество всю сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относит в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К прямым расходам, в частности, относятся:

- расходы на оплату труда персонала, являющегося работниками территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске, а также обязательные страховые взносы, начисленные на указанные суммы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым работниками территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске;
- арендная плата по имуществу, взятому в аренду территориально обособленным подразделением Общества в Нижневартовске;
- суммы страховых взносов ОСАГО, страхование гражданской ответственности СРО и ДМС;
- материальные затраты на приобретение спецодежды, канцтоваров, комплектующих и запчастей для основных средств, используемых в территориально обособленном подразделении Общества в Нижневартовске;
- командировочные расходы работников территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске;
- расходы на обучение, на связь, на консультационные и другие услуги, связанные с оказанием услуг Обществом;
- прочие затраты, входящие в состав себестоимости услуг, оказываемых Обществом в соответствии с установленным бухгалтерским законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат и учитываемых в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 20.

К косвенным расходам относятся иные виды расходов, за исключением прямых расходов, поименованных выше, а также внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода».

6. Дополнить пункт 2.1.3. пунктом 2.1.3.3 в следующей редакции:

«2.1.3.3. Порядок признания расходов, связанных с оказанием Обществу услуг

Расходы признаются на основании акта приемки-передачи услуг в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом, если акт приемки-передачи услуг содержит в себе дату составления и дату его подписания, датой признания расхода признается дата подписания сторонами акта приемки-передачи услуг».

7. Дополнить пунктом 2.1.25. следующего содержания:

«2.1.25. «Порядок учета расходов на освоение природных ресурсов»

«Учет расходов на освоение природных ресурсов ведется в соответствии со статьями 261, 325 НК РФ.

Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ

подготовительного характера, проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин.

❖ Учет расходов на приобретение лицензии на право пользования недрами

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

- расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения;
- расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождения;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения;
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы на оплату участия в конкурсе (аукционе).

В случае заключения лицензионного соглашения на право пользования недрами (получения Обществом лицензии), осуществленные в целях приобретения лицензии расходы формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается Обществом в составе нематериальных активов в соответствии со ст.256-259.1 НК РФ.

В случае, если по результатам конкурса (аукциона) Общество не заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (не получает лицензию), то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса (аукциона), равномерно в течение двух лет.

В случае, если после осуществления предварительных расходов, осуществленных в целях приобретения лицензии, Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе либо о нецелесообразности приобретения лицензии, то указанные расходы также включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором Обществом принято указанное решение, равномерно в течение двух лет. При этом указанное решение оформляется соответствующим приказом (распоряжением) руководителя Общества.

В аналогичном порядке учитываются расходы, осуществленные в целях приобретения лицензий на право пользования недрами, в случае, если указанные лицензии выдаются Обществу без проведения конкурса (аукциона).

❖ Учет расходов на освоение природных ресурсов

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в аналитических регистрах налогового учета отдельно по каждому участку недр, отраженному в лицензионном соглашении Общества.

В случае осуществления расходов, относящихся к нескольким участкам недр, Общество использует следующий порядок распределения расходов:

1. расходы, относящиеся к нескольким участкам недр, распределяются по каждому участку недр по прямому признаку на основании первичных документов;
2. в случае невозможности распределения расходов по прямому признаку, расходы распределяются «расчетным методом».

«Расчетный метод» заключается в том, что расходы, относящиеся к нескольким участкам недр, распределяются прямо пропорционально объему начальных извлекаемых запасов полезных ископаемых каждого участка недр в общем объеме начальных извлекаемых запасов полезных ископаемых участков недр (в натуральном выражении), по которым были осуществлены расходы.

$$P1 (P2, P3) = P_{\text{общ}} * \frac{Z1 (Z2, Z3)}{Z1+Z2+Z3}, \text{ где}$$

$P1 (P2, P3)$  – сумма расходов, относящаяся к участку недр 1, 2 и 3 соответственно, руб.;

$P_{\text{общ}}$  – сумма расходов, относящаяся к нескольким участкам недр (общая сумма расходов), руб.;

$Z1$  ( $Z2$ ,  $Z3$ ) – начальные извлекаемые запасы полезных ископаемых участка недр 1, 2 и 3 соответственно, (тонн, тыс. м<sup>3</sup>)<sup>1</sup>.

В зависимости от конкретного вида расходов расходы группируются как:

- общие расходы по осваиваемому участку (месторождению) в целом;
- расходы, относящиеся к отдельным частям территории разрабатываемого участка;
- расходы, относящиеся к конкретному объекту, создаваемому в процессе освоения участка.

К общим расходам, в частности, относятся:

- расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов и проведение независимой оценки запасов нефти и газа по классификации Общества инженеров нефтяников (SPE)), в том числе расходы, связанные со строительством (бурением) и (или) ликвидацией (консервацией) скважин (за исключением признаваемых амортизируемым имуществом);
- разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания;
- расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц.

К расходам, относящимся к отдельным частям территории осваиваемого участка, на основании первичных учетных документов, в частности, относятся:

- расходы на подготовку территории к ведению горных работ;
- расходы на подготовку территории к ведению строительных работ;
- расходы на подготовку территории к ведению других работ, проводимых в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов;
- прочие расходы, связанные с освоением части территории участка.

К расходам, относящимся к конкретному объекту, создаваемому в процессе освоения участка, относятся расходы, непосредственно связанные со строительством сооружений, которые в дальнейшем на основании решения Общества могут быть признаны постоянно эксплуатируемыми объектами основных средств

Общество организует налоговый учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов.

Текущие расходы на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов в полной сумме включаются в состав расходов того отчетного (налогового) периода, в котором они произведены. К текущим расходам, в частности, относятся:

- расходы на оплату труда;
- расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений;
- расходы на доразведку месторождения, при этом к расходам на доразведку относятся расходы, связанные с осуществлением работ по доразведке по введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным месторождениям;
- иные подобные расходы».

<sup>1</sup> При расчетах учитывать, что 1 тонна равна 1 тыс. м<sup>3</sup>

8. Исключить пункты 2.2.8, 2.2.9, 2.2.13, Приложение № 3, Приложение № 4.

9. Изложить пункт 2.2.5 в следующей редакции:

«2.2.5. Порядок определения сумм налога, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции, операции по реализации которой, облагаются по ставке 0 процентов.

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые участвуют в формировании затрат на изготовление готовой продукции, распределяются на готовую продукцию, реализованную на экспорт и на внутренний рынок. Распределение сумм входного НДС осуществляется «расчетным» методом.

«Расчетный» метод основан на применении коэффициента, определяемого исходя из физических показателей реализации готовой продукции за отчетный период (месяц).

Расчет сумм входного НДС производится в следующем порядке:

1. Предъявленные суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для изготовления готовой продукции, распределяются по видам готовой продукции.

Суммы НДС, предъявленные в стоимости работ и услуг по производству готовой продукции, которые невозможно непосредственно (напрямую) отнести к определенному виду готовой продукции, распределяются на виды произведенной в отчетном периоде (месяце) готовой продукции пропорционально доле затрат, приходящихся на каждый вид готовой продукции. Расчет доли затрат производится в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета (Раздел 2.11.3 «Калькулирование себестоимости добытого углеводородного сырья Положения «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета приложения №1 к настоящему приказу»).

2. Полученные суммы НДС по видам готовой продукции распределяются на готовую продукцию, реализованную на экспорт и на внутренний рынок, для каждого вида готовой продукции.

2.1. Определяется общий объем вида готовой продукции (в тоннах/тыс.м³), реализованной в отчетном периоде на экспорт и на внутреннем рынке.

2.2. Рассчитывается коэффициент экспорта:

$K_{\text{э по виду ГП}} = \frac{\text{объем вида ГП., реализованной на экспорт в отчетном периоде, в тн/тыс.м}^3}{\text{общий объем вида ГП, реализованной в отчетном периоде, в тн/тыс.м}^3}$
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Коэффициент экспорта не рассчитывается, в случае если вид готовой продукции реализуется только на внутренний рынок.

2.3. Сумма НДС, распределенная на вид готовой продукции, реализованной на экспорт в отчетном периоде, определяется как:

$\text{Сумма НДС эксп. по виду ГП} = \text{сумма НДС к распределению по виду ГП} \times K_{\text{э по виду ГП}}$
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.4. Сумма входного НДС, приходящаяся на вид готовой продукции, реализованной на внутреннем рынке в отчетном периоде, определяется как:

$$\text{Сумма НДС ВР по виду ГП} = \text{Сумма НДС к распределению по виду ГП} - \text{Сумма НДС эксп. По виду ГП}$$

2.5. Под суммы НДС, приходящиеся на экспорт в отчетном периоде, подбираются счета-фактуры следующим образом:

- счета-фактуры отбираются из числа зарегистрированных в журнале полученных счетов-фактур, относящихся к НДС, подлежащему распределению в отчетном периоде;
- набор счетов-фактур для операций реализации готовой продукции на экспорт производится после определения счетов-фактур, зарегистрированных в отчетном периоде, суммы НДС по которым будут приняты в качестве вычетов по внутреннему рынку и отражены в книге покупок в отчетном периоде;
- для целей соблюдения условия принятия к вычету сумм входного НДС по товарам (работам, услугам), связанным с производством и реализацией готовой продукции на экспорт, осуществляется «закрепление» «входящих» счетов-фактур с «исходящими» счетами-фактурами.

В случае поступления в отчетном периоде первичных документов, подтверждающих расходы, которые относятся к предыдущим периодам, суммы НДС по таким расходам, участвуют в распределении в текущем периоде».

10. Изложить наименование пункта 2.2.6 в следующей редакции:

«2.2.6. Определение сумм НДС, предъявленных поставщиками, подлежащих вычету по операциям реализации товаров (нефти) на экспорт».

11. Изложить наименование пункта 2.2.7 в следующей редакции:

«2.2.7. Определение сумм НДС, подлежащих вычету по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией товаров/готовой продукции на экспорт».

12. Дополнить пункт 2.2.7 следующими абзацами:

«В случае невозможности отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками по расходам на транспортировку и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт товаров/готовой продукции, к конкретным партиям реализованных на экспорт товаров и готовой продукции по «прямому» и «условно прямому» методу, суммы НДС, подлежащие вычету в данном периоде распределяются «расчетным» методом прямо пропорционально объему товаров или готовой продукции, реализованных на экспорт в текущем периоде.

В случае если Обществу были предъявлены суммы НДС по услугам, связанным с хранением товаров/готовой продукции, а также услугам по таможенному оформлению товаров/готовой продукции и услугам, связанным с сертификацией товаров/готовой продукции, иным услугам при отсутствии последующего экспорта этих товаров/готовой продукции, такие суммы НДС заявляются к вычету по операциям реализации на внутреннем рынке в порядке, определенном статьей 171 НК РФ».

13. Дополнить разделами 2.7. и 2.8. следующего содержания:

## «2.7. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Исчисление и уплата налога на добычу полезных ископаемых производятся в соответствии с главой 26 НК РФ.

Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом (посредством измерительных средств и устройств) с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных Месячных эксплуатационных рапортов (МЭРов), признаваемых первичным учетным документом для целей исчисления НДС.





**Налогоплательщик:** Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть."

Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/997150001

Period

[illegible]

(подпись)

(расшифровка подписи)

Pauline

Т.Н. Семерикова

## **Учетная политика на 2015 год**



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ «РУССНЕФТЬ»

## ПРИКАЗ

« 31 » ДЕКАБРЯ 2014 г.

№ 105

Об утверждении учетной политики

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н,

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2015 Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» согласно приложению № 1.
2. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2015 Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета» согласно приложению № 2.
3. Приказы от 27.12.2013 № 119, от 26.02.2014 № 25 считать утратившими силу с 01.01.2015.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Семерикову Т.Н.

Президент

М.С. Гусериев

Приложение № 2

к Приказу от 31 декабря 2014 г. № 105

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО НК «РуссНефть»**  
**для целей налогового учета**

г. Москва  
2014 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
1.1. Организация и задачи налогового учета Общества .....	4
1.2. Порядок составления налоговой отчетности .....	5
1.3. Применяемые регистры налогового учета .....	5
1.4. Применяемые термины .....	5
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	6
2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации .....	6
2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов .....	6
2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией .....	6
2.1.3.1. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции, произведенной из углеводородного сырья силами сторонних организаций .....	6
2.1.3.2. Порядок налогового учета расходов, связанных с оказанием услуг Обществу .....	7
2.1.3.3. Порядок признания расходов, связанных с оказанием Обществу услуг .....	8
2.1.4. Порядок учета материально-производственных расходов .....	8
2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда .....	8
2.1.6. Порядок учета амортизируемого имущества .....	9
2.1.7. Порядок учета расходов на ремонт основных средств .....	10
2.1.8. Порядок учета расходов на освоение природных ресурсов .....	10
2.1.9. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки .....	11
2.1.10. Порядок учета расходов по торговым операциям .....	11
2.1.11. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества .....	12
2.1.12. Порядок учета расходов на приобретение права на земельные участки .....	12
2.1.13. Порядок учета процентов по долговым обязательствам .....	12
2.1.14. Порядок ведения налогового учета по операциям с ценными бумагами .....	12
2.1.15. Порядок учета доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации .....	14
2.1.16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях .....	14
2.1.17. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества .....	14
2.1.18. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования .....	14
2.1.19. Внереализационные расходы .....	14
2.1.20. Порядок признания расходов .....	15
2.1.21. Порядок учета операций по реализации амортизируемого имущества .....	15
2.1.22. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу .....	15
2.1.23. Резервы .....	16
2.1.24. Расходы по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права .....	16
2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	17
2.2.1. Общие аспекты .....	17
2.2.2. Момент определения налоговой базы .....	17
2.2.3. Порядок определения налоговой базы по выручке в иностранной валюте .....	17
2.2.4. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) .....	17
2.2.5. Документы, на основании которых производятся налоговые вычеты .....	17
2.2.6. Порядок учета сумм невыясненных поступлений на расчетный счет Общества .....	18
2.2.7. Порядок определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для производства готовой продукции и (или) реализации готовой продукции и товаров, операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов .....	19
2.2.7.1. Порядок определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для производства готовой продукции, реализуемой на экспорт .....	19
2.2.7.2. Порядок определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для реализации товаров на экспорт .....	20
2.2.7.3. Порядок определения сумм НДС по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией готовой продукции и товаров на экспорт .....	21
2.2.7.4. Порядок определения вычетов по суммам входного НДС по общехозяйственным (управленческим) расходам, основным средствам и нематериальным активам .....	22

2.2.8. Методика ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций .....	22
2.3. АКЦИЗЫ.....	22
2.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ .....	22
2.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	22
2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ .....	22
2.7. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ .....	22
2.8. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ РЕГУЛЯРНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ.....	23
2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ (ПФР), ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ (ФСС) И ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ (ФФОМС) .....	23
Приложение № 1 .....	24
Приложение № 2 .....	29
Приложение № 3 .....	34
Приложение № 4 .....	38

## **ВВЕДЕНИЕ**

Положение «Учетная политика для целей налогового учета ОАО НК «РуссНефть» (далее Положение) разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики ОАО НК «РуссНефть» (далее Общество) в целях налогового учета.

Положение содержит описание принятой Обществом совокупности способов и методов ведения налогового учета и системы обобщения информации на основе данных первичных и иных документов для определения налоговой базы по налогам.

Настоящее Положение разработано в соответствии с:  
с Федеральными законами «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее НК РФ), Закон Российской Федерации от 21.02.1992 N 2395-1 «О недрах».

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **1.1. Организация и задачи налогового учета Общества**

Налоговый учет в Обществе осуществляется Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется в автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы «1С».

Налоговый учет в Обществе централизован. Структурные подразделения Общества и иные службы представляют в бухгалтерию первичные документы и иную информацию, необходимую для отражения хозяйственных операций в налоговом учете, формирования налоговых регистров и налоговой отчетности.

Система организации налогового учета и отчетности Общества направлена на:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, а также суммы задолженности (переплаты) по расчетам с бюджетом по налогам.

Система организации налогового учета Общества построена на принципе максимального использования элементов и показателей бухгалтерского учета для формирования показателей налогового учета. В свою очередь, посредством бухгалтерского учета частично реализуются задачи налогового учета. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета к счетам, на которых отражаются доходы и расходы (26, 44, 90, 91), Обществом введены дополнительные субсчета, доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль.

В Обществе применяется метод ежемесячного сравнительного логического анализа данных бухгалтерского и налогового учета с целью исключения ошибок при формировании налоговых регистров.

## 1.2. Порядок составления налоговой отчетности

За формирование налоговой отчетности Общества отвечают лица, на которых возложено ведение налогового учета в соответствии с настоящим Положением и/или иными распорядительными документами.

Налоговая отчетность составляется в рублях.

## 1.3. Применяемые регистры налогового учета

Налоговый учет в Обществе ведется в налоговых регистрах и на счетах бухгалтерского учета. Налоговые регистры формируются в соответствии с требованиями статей 313, 314 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Подтверждением данных налогового учета являются:

1. первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
2. аналитические регистры налогового учета;
3. расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы являются документами для налогового учета и в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистров.

Формы налоговых регистров, применяемых в Обществе, перечислены в **приложении № 1** к настоящему Положению.

Налоговые регистры формируются ежемесячно, подписываются лицом, ответственным за их составление, и хранятся в журналах.

## 1.4. Применяемые термины

Используемые в настоящем Положении термины применяются в том значении, как они установлены и используются в НК РФ и иных актах законодательства о налогах и сборах.

Термины, понятие которые действующим законодательством о налогах и сборах не раскрывается, для целей настоящего Положения используются в следующем значении:

- **отгрузка товаров (работ, услуг)** – переход права собственности на них от Общества к покупателю в соответствии с договором. Термин не применяется в отношении имущественных прав и недвижимого имущества, а также передачи товаров от комитента комиссионеру для реализации в рамках договора комиссии.

- **день отгрузки** – день перехода права собственности на товар (работы, услуги) от Общества к покупателю в соответствии с условиями договора, за исключением имущественных прав и недвижимого имущества, а также передачи товаров от комитента комиссионеру для реализации в рамках договора комиссии.

- **партия товара/готовой продукции** – объем товара/готовой продукции, определяемый в соответствии с условиями договора купли-продажи, а в случае установления объемов в приложениях к договору купли-продажи - объем товара/готовой продукции, определяемый в рамках каждого такого приложения к договору.



## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики для целей налогообложения Общества способы ведения налогового учета, исчисления налоговой базы по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

### 2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В Обществе применяется метод начисления.

#### 2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации

Учет доходов от реализации ведется в соответствии со статьями 248, 249, 251, 271, 316 НК РФ.

Доходы от реализации определяются по видам деятельности, если для данного вида деятельности предусмотрен особый порядок налогообложения, иная применяемая ставка налога либо предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

#### 2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов

Доходы от внереализационных операций учитываются в соответствии со статьями 250, 271 и 317 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов.

По доходам от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей (включая роялти) за предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов датой получения дохода признается дата составления акта об оказании услуг, а при его отсутствии – последний день отчетного (налогового) периода (пп.3 п.4 ст. 271 НК РФ).

#### 2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, ведется в соответствии со статьями 252, 253, 254, 255, 256, 264, 268, 272, 318, 319 НК РФ.

##### 2.1.3.1. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией готовой продукции, произведенной из углеводородного сырья силами сторонних организаций

В соответствии с пунктом 1 статьи 318 НК РФ Общество установило следующий **перечень прямых расходов**, связанных с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг):

❖ **материальные затраты:**

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) (*пп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ*);
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у Общества (*пп. 4 п. 1 ст. 254 НК РФ*);

- на приобретение работ (услуг) производственного характера, выполняемых сторонними организациями, а именно: работ и услуг по добыче углеводородного сырья (*пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ*).

❖ **расходы на оплату труда персонала**, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

❖ **суммы начисленной амортизации** по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

**При оказании Обществом услуг** сумма осуществленных в отчетном (налоговом) периоде прямых расходов, связанных с оказанием таких услуг, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

#### **Порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции**

Производственный процесс добычи углеводородного сырья заключается в выпуске только готовой продукции, характеризуется отсутствием незавершенного производства и полуфабрикатов (*п. 4 Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утв. Минтопэнерго России 01.11.1994*).

Оценка остатков готовой продукции на конец месяца определяется Обществом в установленном статьей 319 НК РФ порядке.

Порядок оценки готовой продукции, остатков готовой продукции, остатков отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции производится аналогично порядку, применяемому для целей бухгалтерского учета (Раздел 2.11.1 «Калькулирование себестоимости готовой продукции» Положения «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» приложения №1 к настоящему приказу), исходя из величины прямых расходов установленных настоящим пунктом».

#### **2.1.3.2. Порядок налогового учета расходов, связанных с оказанием услуг Обществом**

Общество всю сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относит в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К прямым расходам, в частности, относятся:

- расходы на оплату труда персонала, являющегося работниками территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске, а также обязательные страховые взносы, начисленные на указанные суммы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым работниками территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске;

- арендная плата по имуществу, взятому в аренду территориально обособленным подразделением Общества в Нижневартовске;
- суммы страховых взносов ОСАГО, страхование гражданской ответственности СРО и ДМС;
- материальные затраты на приобретение спецодежды, канцтоваров, комплектующих и запчастей для основных средств, используемых в территориально обособленном подразделении Общества в Нижневартовске;
- командировочные расходы работников территориально обособленного подразделения Общества в Нижневартовске;
- расходы на обучение, на связь, на консультационные и другие услуги, связанные с оказанием услуг Обществом;
- прочие затраты, входящие в состав себестоимости услуг, оказываемых Обществом в соответствии с установленным бухгалтерским законодательством порядком, но не относящиеся к выше перечисленным статьям затрат и учитываемых в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 20.

К косвенным расходам относятся иные виды расходов, за исключением прямых расходов, поименованных выше, а также внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода».

#### **2.1.3.3. Порядок признания расходов, связанных с оказанием Обществу услуг**

Расходы признаются на основании акта приемки-передачи услуг в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом, если акт приемки-передачи услуг содержит в себе дату составления и дату его подписания, датой признания расхода признается дата подписания сторонами «акта приемки-передачи услуг».

#### **2.1.4. Порядок учета материально-производственных расходов**

Учет материальных расходов ведется в соответствии со статьей 254 НК РФ.

Оценка потерь товарной нефти и нефти, использованной на собственные нужды Общества, на основании п.4 ст. 254 НК РФ производится исходя из прямых расходов в соответствии со ст. 319 НК РФ.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

#### **2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда**

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии со статьей 255 НК РФ.

#### 2.1.6. Порядок учета амортизируемого имущества

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258, 259, 259.1, 259.3, 322, 323 НК РФ.

**Амортизация начисляется линейным методом по всем объектам амортизируемого имущества.**

По основным средствам применяются сроки полезного использования, устанавливаемые *Комиссией по приемке и передаче основных средств* при принятии объекта к учету в качестве основного средства, исходя из **нижней границы срока полезного использования**, определенного для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Состав амортизационных групп определяется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Особый порядок предусмотрен для учета компьютерной техники (системных блоков и мониторов). Они учитываются как отдельные объекты основных средств, в связи с мобильностью данных объектов и возможностью их передачи, каждому из них присваивается инвентарный номер. В то же время они рассматриваются как составные части комплекса (автоматизированного рабочего места) и включаются в амортизационную группу комплекса.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов осуществляется в соответствии с порядком, установленным п.2 ст. 258 НК РФ.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абз. 3 п. 3 ст. 257 НК РФ:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
  - исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
  - исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
  - исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
  - владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
  - исключительное право на аудиовизуальные произведения
- нормы амортизации устанавливаются на срок полезного использования, равный 2 годам.

**Общество применяет к основной норме амортизации специальные коэффициенты, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ:**

- по объектам основных средств (за исключением основных средств, относящихся к первой – третьей амортизационным группам), являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), амортизация начисляется с применением **специального коэффициента 3**.
- по объектам основных средств (за исключением основных средств, относящихся к первой – третьей амортизационным группам), используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности и принятых Обществом на учет до 1

января 2014 года; по объектам основных средств, имеющим высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 № 308, а также по объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, в отношении которых законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, амортизация начисляется с применением *специального коэффициента в размере, установленном приказом Президента Общества.*

**При приобретении объекта основных средств, бывшего в употреблении** (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), норма амортизации по данному основному средству определяется исходя из срока полезного использования, установленного предыдущим собственником этого объекта основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта основных средств предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

**Амортизационная премия** применяется в размере 10 процентов (30 процентов – по основным средствам, относящимся к третьей – седьмой амортизационным группам) только в отношении расходов на капитальные вложения в производственные объекты основных средств, первоначальная стоимость которых, определенная в соответствии со статьей 257 НК РФ, **превышает 10 миллионов рублей.**

Амортизационная премия **не применяется** в отношении следующих объектов:

- основных средств, полученных безвозмездно;
- основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- капитальных вложений в арендованные основные средства;
- основных средств, полученных в финансовую аренду по договору лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора лизинга на балансе лизингополучателя.

#### 2.1.7. Порядок учета расходов на ремонт основных средств

Учет расходов на ремонт основных средств ведется в соответствии со статьями 260, 324 НК РФ.

#### 2.1.8. Порядок учета расходов на освоение природных ресурсов

*Учет расходов на освоение природных ресурсов ведется в соответствии со статьями 261, 325 НК РФ.*

Расходы, осуществленные Обществом в целях приобретения лицензии формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается Обществом в составе нематериальных активов, **амортизация которых начисляется** в соответствии со ст. ст. 256-259.1 НК РФ

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в аналитических регистрах налогового учета отдельно по каждому участку недр, отраженному в лицензионном

соглашении Общества. В случае осуществления расходов, относящихся к нескольким участкам недр, Общество использует следующий порядок распределения расходов:

1. расходы, относящиеся к нескольким участкам недр, распределяются по каждому участку недр по прямому признаку на основании первичных документов;
2. в случае невозможности распределения расходов по прямому признаку, расходы распределяются «расчетным методом».

«Расчетный метод» заключается в том, что расходы, относящиеся к нескольким участкам недр, распределяются прямо пропорционально объему начальных извлекаемых запасов полезных ископаемых каждого участка недр в общем объеме начальных извлекаемых запасов полезных ископаемых участков недр (в натуральном выражении), по которым были осуществлены расходы.

$$P1 (P2, P3) = P \text{ общ.} \cdot \frac{Z1 (Z2, Z3)}{Z1+Z2+Z3} \quad \text{где}$$

*P1 (P2, P3)* – сумма расходов, относящаяся к участку недр 1, 2 и 3 соответственно, руб.;

*P общ.* – сумма расходов, относящаяся к нескольким участкам недр (общая сумма расходов), руб.;

*Z1(Z2, Z3)* – начальные извлекаемые запасы полезных ископаемых участка недр 1, 2 и 3 соответственно, (тонн, тыс. м<sup>3</sup>).

#### **2.1.9. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки**

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР) ведется в соответствии со статьей 262 НК РФ.

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном п. 2.1.6. настоящего Положения.

#### **2.1.10. Порядок учета расходов по торговым операциям**

Учет расходов по торговым операциям ведется в соответствии со статьей 268, 320 НК РФ.

Стоимость покупных товаров определяется по стоимости единицы товара. При реализации нефти под единицей товара понимается партия приобретенного для дальнейшей реализации товара.

Общество формирует расходы на реализацию по торговым операциям (издержки обращения) с учетом установленных статьей 320 НК РФ особенностей.

Стоимость приобретения товаров формируется по цене, установленной условиями договора, без учета расходов, связанных с приобретением этих товаров.

#### **2.1.11. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества**

Учет расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование ведется в соответствии со статьей 263 НК РФ.

#### **2.1.12. Порядок учета расходов на приобретение права на земельные участки**

Учет расходов на приобретение права на земельные участки ведется в соответствии со статьей 264.1 НК РФ.

Расходы на приобретение права на земельные участки, а также расходы на приобретение права на заключение подлежащего в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды, признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение 5 лет.

#### **2.1.13. Порядок учета процентов по долговым обязательствам**

Учет процентов по долговым обязательствам ведется в соответствии со статьями 250, 265, 269, 328 НК РФ.

#### **2.1.14. Порядок ведения налогового учета по операциям с ценными бумагами**

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется в соответствии со статьями 280, 281, 329 НК РФ.

Метод учета ценных бумаг - по стоимости единицы.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется в соответствии с Приказом ФСФР от 09.11.2010 №10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на Организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Порядок), в следующем порядке:

I. Расчетная цена акции (за исключением акций страховых и кредитных организаций) определяется:

1. как оценочная стоимость акции, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется согласно п.9 Порядка, - исходя из стоимости чистых активов, приходящихся на соответствующую акцию:

- для обыкновенных акций - путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций;
- для привилегированных акций – путем деления стоимости чистых активов (капитала) общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций.

Стоимость чистых активов (капитала) общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом

общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

В случае, если расчетная цена акции, определенной в порядке, установленном настоящим подпунктом, имеет отрицательное значение, соответствующая расчетная цена принимается равной нулю.

## II. Расчетная цена дисконтного векселя определяется:

1. как оценочная стоимость дисконтного векселя, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется в порядке, установленном п. 13 Порядка:

$$P = N \left( 1 - \frac{d \cdot t}{t_1} \right), \text{ где:}$$

P - расчетная цена дисконтного векселя;

N - номинал векселя;

d - ставка дисконта в процентах от номинала векселя с учетом уровня риска инвестиций в вексель.

Величина d рассчитывается как произведение ставки дисконта в процентах от номинала и уровня риска инвестиций в вексель. Уровень риска инвестиций в вексель принимается равным единице.

t - срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

$t_1$  - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

По векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» срок обращения векселя исчисляется с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате; начисление дохода по долговому обязательству производится на конец каждого отчетного периода в период с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате.

## III. Расчетная цена процентного векселя определяется:

1. как оценочная стоимость процентного векселя, указанная независимым оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги.

2. при отсутствии информации независимого оценщика расчетная цена определяется в порядке, установленном п. 14 Порядка:

$$P = \frac{N[1 + C(t/t_1)]}{1 + r(t/t_1)}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю.

r - ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель, Величина r принимается равной нулю.

t - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;



$t_1$  - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете учитывается раздельно.

#### **2.1.15. Порядок учета доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации**

Учет доходов, получаемых от передачи имущества в уставный капитал организации, ведется в соответствии со статьей 277 НК РФ.

#### **2.1.16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях**

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, определяется в соответствии со статьями 275, 284 НК РФ.

#### **2.1.17. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками простого товарищества**

Налоговая база по доходам, полученным участниками простого товарищества, определяется в соответствии со статьей 278 НК РФ.

#### **2.1.18. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования**

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования ведется в соответствии со статьей 279 НК РФ.

Размер убытка, полученного Обществом при уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется как разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг), но не более величины, определённой как сумма процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

В аналогичном порядке определяется размер убытка, полученного Обществом как кредитором при уступке прав требования долга по долговому обязательству третьему лицу.

#### **2.1.19. Внереализационные расходы**

Учет внереализационных расходов ведется в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

#### 2.1.20. Порядок признания расходов

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в соответствии со статьями 272 НК РФ.

Для расходов в виде сумм комиссионных сборов датой осуществления расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров (пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ).

Для расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов датой осуществления таких расходов признается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов (пп.3 п.7 ст.272 НК РФ).

#### 2.1.21. Порядок учета операций по реализации амортизируемого имущества

Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом ведется в соответствии со статьями 323 НК РФ.

#### 2.1.22. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи в соответствии с требованиями ст. ст. 286, 287, 288 НК РФ.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

В случае наличия в составе Общества обособленных структурных подразделений, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, Общество производит по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится Обществом по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

В отношении обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из таких подразделений не производится. Уплата налога в бюджет этого субъекта РФ осуществляется через обособленное подразделение, указанное Обществом в соответствующем уведомлении налоговому органу.

При наличии в Обществе обособленного подразделения за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных ст.311 НК РФ.

#### **2.1.23. Резервы**

**Резервы** по сомнительным долгам, по предстоящим расходам на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет – Обществом **не создаются**.

#### **2.1.24. Расходы по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права.**

В целях равномерного включения в расходы затрат по программным продуктам, на которые не приобретены исключительные права и по которым не определен срок действия лицензионными (сублицензионными) соглашениями, учитывая фактор морального износа вследствие постоянного появления новых, более совершенных или более популярных версий аналогичных продуктов и/или технологий, установить срок списания не более 12 месяцев.

## **2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

### **2.2.1. Общие аспекты**

Общество производит начисление налога на добавленную стоимость (далее – НДС) по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с положениями главы 21 НК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 НК РФ Общество ведет раздельный учет осуществляемых операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Общество не применяет положение пп. 25 п.3 ст.149 НК РФ, в соответствии с которыми к освобождаемым от налогообложения операциям приравнивается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение которых не превышают 100 руб.

### **2.2.2. Момент определения налоговой базы**

Момент определения налоговой базы по НДС определяется в соответствии со статьей 167 НК РФ.

### **2.2.3. Порядок определения налоговой базы по выручке в иностранной валюте**

Налоговая база по выручке в иностранной валюте определяется в соответствии со ст. 153 НК РФ.

### **2.2.4. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)**

При реализации Обществом товаров (работ, услуг) налоговая база определяется в соответствии со статьей 154 НК РФ.

### **2.2.5. Документы, на основании которых производятся налоговые вычеты**

В соответствии п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

В связи с тем, что конкретный перечень документов не установлен, Общество производит вычеты при соблюдении следующих условий:

1. товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для осуществления операций, подлежащих обложению НДС;
2. товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету на основании соответствующих первичных документов *(за исключением вычетов по суммам оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав)*;
3. налог по товарам, ввезенным на территорию РФ, фактически уплачен при ввозе;
4. имеются в наличии документы:

- *счета-фактуры* - по суммам налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам на территории РФ, а также по суммам оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав
- *документы, подтверждающие осуществление расходов по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ: первичные учетные документы, договоры* – по суммам налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам на территории РФ;
- *документы, подтверждающие фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты, договоры, предусматривающие перечисление указанных сумм* - по суммам оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав на территории РФ;
- *документы, подтверждающие факт исчисления и удержания налога: договор, инвойс (счет), расчет налога, платежное поручение на перечисление налога в бюджет* - по суммам налога, удержанным при исполнении обязанностей налогового агента в отношении налогоплательщиков - иностранных лиц;
- *документы, подтверждающие факт исчисления суммы налога при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления: акт на списание строительных материалов, табель учета использования рабочего времени строительных рабочих и расчета заработной платы, акты и счета за использованные энергоресурсы и т.п., бухгалтерская справка с подтверждением суммы фактических затрат, расчет налога* – по суммам налога, подлежащим вычету при строительстве объектов хозяйственным способом;
- *документы, подтверждающие осуществление расходов и правильность исчисления налога: первичные учетные документы, расчет налога* - по расходам на командировки и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль;
- *таможенная декларация, платежные документы, подтверждающие уплату налога таможенному органу, и первичные документы о принятии товаров к учету* - по ввозимым на территорию РФ товарам.
- *пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ*, – по операциям реализации товаров (работ, услуг) на экспорт.
- *пакет документов, предусмотренных Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе»*, – по операциям реализации товаров в страны Таможенного союза.
- *пакет документов, предусмотренных Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе»*, – по операциям реализации работ, услуг в страны Таможенного союза.

#### **2.2.6. Порядок учета сумм невыясненных поступлений на расчетный счет Общества**

В случае поступления на расчетный счет Общества сумм от третьих лиц, с которыми у Общества отсутствуют договорные отношения по поводу осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения НДС (невыясненные поступления), НДС на указанные суммы не начисляется. Окончательное решение по вопросу исчисления НДС с полученных сумм принимается после выяснения причин поступлений денежных средств на расчетный счет Общества.

**2.2.7. Порядок определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для производства готовой продукции и (или) реализации готовой продукции и товаров, операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов**

В соответствии с пунктом 10 статьи 165 НК РФ суммы налога, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции и (или) реализации готовой продукции и товаров, операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, определяются в нижеследующем порядке.

**2.2.7.1. Порядок определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для производства готовой продукции, реализуемой на экспорт**

Суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным в отчетном периоде для производства готовой продукции, распределяются расчетным методом на готовую продукцию, реализованную в отчетном периоде на экспорт и на внутренний рынок.

Расчетный метод основан на применении коэффициентов, определяемых исходя из физических показателей (объемов) реализации готовой продукции за отчетный период. Отчетным периодом для целей настоящего распределения признается календарный месяц.

Расчет сумм входного НДС производится в следующем порядке:

1. Предъявленные суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для изготовления готовой продукции, распределяются по видам готовой продукции.

Суммы НДС, предъявленные в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав по производству готовой продукции, которые невозможно непосредственно (напрямую) отнести к определенному виду готовой продукции, распределяются на виды произведенной в отчетном периоде готовой продукции пропорционально доле затрат, приходящихся на каждый вид готовой продукции.

Расчет доли затрат, приходящихся на каждый вид готовой продукции, определяется прямо пропорционально доле выручки от реализации каждого вида готовой продукции в общем объеме выручки от реализации готовой продукции в отчетном периоде.

2. Полученные суммы НДС по видам готовой продукции распределяются на готовую продукцию, реализованную на экспорт и на внутреннем рынке.

2.1. Определяется общий объем вида готовой продукции (в тоннах/тыс.м³), реализованной в отчетном периоде на экспорт и на внутреннем рынке.

2.1. Рассчитывается коэффициент экспорта:

$$\text{Кэ по виду ГП} = \frac{\text{объем вида ГП, реализованной на экспорт в отчетном периоде (тн/тыс.м}^3\text{)}}{\text{общий объем вида ГП, реализованной в отчетном периоде (тн/тыс.м}^3\text{)}}$$

2.2. Сумма НДС, распределенная на вид готовой продукции, реализованной на экспорт в отчетном периоде, определяется как:

$$\text{Сумма НДС эксп. по виду ГП (руб.)} = \text{сумма НДС к распределению по виду ГП (руб.)} * \text{Кэ по виду ГП}$$

2.3. Сумма входного НДС, приходящаяся на вид готовой продукции, реализованной на внутреннем рынке в отчетном периоде, определяется как:

$$\text{Сумма НДС ВР по виду ГП (руб.)} = \text{сумма НДС к распределению по виду ГП (руб.)} - \text{сумма НДС эксп. по виду ГП (руб.)}$$

2.4. Под суммы НДС, приходящиеся на экспорт в отчетном периоде, подбираются счета-фактуры следующим образом:

- счета-фактуры отбираются из числа зарегистрированных в журнале полученных счетов-фактур, относящихся к НДС, подлежащему распределению в отчетном периоде;
- набор счетов-фактур для операций реализации готовой продукции на экспорт производится после определения счетов-фактур, зарегистрированных в отчетном периоде, суммы НДС по которым будут приняты в качестве вычетов по внутреннему рынку и отражены в книге покупок в отчетном периоде;
- для целей соблюдения условия принятия к вычету сумм входного НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, связанным с производством и реализацией готовой продукции на экспорт, осуществляется «закрепление» «входящих» счетов-фактур с «исходящими» счетами-фактурами.

В случае поступления в отчетном периоде первичных документов по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства готовой продукции, которые относятся к предыдущим отчетным периодам, суммы НДС по таким товарам (работам, услугам), имущественным правам, участвуют в распределении в текущем отчетном периоде.

#### 2.2.7.2. Порядок определения сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для реализации товаров на экспорт.

Порядок определения сумм НДС, связанных с приобретением товаров с целью их дальнейшей реализации, применяется Обществом по торговым операциям (операциям перепродажи).

Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным Обществом для осуществления операций по реализации товаров на экспорт, определяются «прямым» методом.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой партии товаров, реализованных на экспорт в отчетном периоде, определяется сумма входящего НДС по данной конкретной партии. Отчетным периодом для целей настоящего распределения признается календарный месяц.

Суммы НДС, приходящиеся на потери партии товара, возникающие в процессе его транспортировки, принимаются к вычету в периоде подтверждения экспорта такой партии товара, реализованной иностранному покупателю.

Учет сумм НДС, приходящихся на объемы товара, не оформленные маршрутными поручениями («мобильные» остатки нефти в системе магистральных нефтепроводов ОАО АК «Транснефть»), ведется на счете 19.10 «Нераспределенный НДС».

Суммы НДС, учтенные на конец отчетного периода на счете 19.10 «Нераспределенный НДС», принимаются к вычету в текущем отчетном периоде.

В случае, если в последующих периодах объемы нефти, ранее не оформленные маршрутными поручениями, отгружаются на экспорт, то производится восстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету. Восстановление производится в периоде отгрузки нефти на экспорт.

#### **2.2.7.3. Порядок определения сумм НДС по транспортным и прочим расходам, связанным с реализацией готовой продукции и товаров на экспорт**

Суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, связанных с реализацией готовой продукции и товаров на экспорт, определяются «прямым», «условно прямым» и «расчетным» методами.

«Прямой» метод заключается в том, что по каждой партии реализованной на экспорт готовой продукции/товара, в отношении которой в налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма «входного НДС» по транспортным и прочим расходам, относящимся к данной реализованной партии готовой продукции/товара. «Прямой метод» применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется одним видом транспорта и существует определенность в соотношении понесенных расходов с реализуемой партией готовой продукции/товара через документальное подтверждение.

«Условно прямой» метод заключается в том, что по каждой реализованной на экспорт партии готовой продукции/товара, в отношении которой в налоговом периоде собран полный пакет документов, определяется сумма входного НДС по транспортным и прочим расходам, относящимся к данной реализованной партии готовой продукции/товара. «Условно прямой» метод применяется в тех случаях, когда транспортировка осуществляется различными видами транспорта и/или определить четкую связь между расходами, связанными с реализацией и реализованной партией готовой продукции/товара не представляется возможным.

В случае, если какой-либо объем готовой продукции/товара, предназначенный первоначально для поставки на экспорт, реализуется в дальнейшем на внутренний рынок, то суммы НДС, предъявленные поставщиками транспортных и прочих услуг, приходящиеся на объемы готовой продукции/товара, в последующем реализованные на внутреннем рынке, принимаются к вычету в периоде такой реализации.

В случае невозможности отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками по расходам на транспортировку и прочим расходам, связанным с реализацией на экспорт готовой продукции/товаров, к конкретным партиям реализованных на экспорт готовой продукции/товара по «прямому» и «условно прямому» методу, такие суммы НДС распределяются «расчетным» методом — прямо пропорционально объему готовой



продукции/товара, реализованному на экспорт в отчетном периоде (календарном месяце).

#### **2.2.7.4. Порядок определения вычетов по суммам входного НДС по общехозяйственным (управленческим) расходам, основным средствам и нематериальным активам**

Входной НДС по общехозяйственным (управленческим) расходам, основным средствам и нематериальным активам не подлежит распределению на экспорт и внутренний рынок, а принимается к вычету в полном объеме в порядке, определенном статьей 171 НК РФ, и заявляется к вычету по операциям реализации на внутреннем рынке.

#### **2.2.8. Методика ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций**

Раздельный учет НДС в Обществе ведется в соответствии со ст. ст. 149, 170 НК РФ и Методикой ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций (**приложение № 2** к настоящему Положению).

### **2.3. АКЦИЗЫ**

Исчисление и уплата акцизов производятся в соответствии с главой 22 НК РФ.

### **2.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налоге.

### **2.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

Налог на имущество организаций исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 30 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налоге.

### **2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц (производятся в соответствии с главой 23 НК РФ).

Общество ведет учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистре налогового учета с учетом требований, установленных п.1 ст. 230 НК РФ (**приложение № 3** к настоящему Положению).

### **2.7. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ**

Исчисление и уплата налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) производится в соответствии с главой 26 НК РФ.

Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом (посредством измерительных средств и устройств) с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

Учет количества добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, а также фактических потерь при ее добыче осуществляется в соответствии с Правилами учета нефти, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 16.05.2014 № 451.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных Сводного месячного эксплуатационного рапорта (Сводный МЭР), признаваемого первичным учетным документом для целей исчисления НДПИ.

## **2.8. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ РЕГУЛЯРНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ**

Регулярные платежи за пользование недрами исчисляются и уплачиваются в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах» и условиями лицензионных соглашений (лицензиями) на право пользования недрами.

## **2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ (ПФР), ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ (ФСС) И ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ (ФФОМС)**

Исчисление и уплата страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС производятся в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Общество ведет учет начисленных выплат и начисленных на них страховых взносов по каждому работнику. Форма карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленных страховых взносов приведена в **приложении № 4**.

Главный бухгалтер



Т.Н. Семерикова

**Приложение № 1**  
к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»  
для целей налогового учета»

**Перечень регистров налогового учета**

- ✓ Регистр-расчет амортизации нематериальных активов (Таблица 1);
- ✓ Регистр-расчет амортизации основных средств (Таблица 2);
- ✓ Регистр учета прочих расходов текущего периода (Таблица 3)
- ✓ Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества (Таблица 4);
- ✓ Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества (Таблица 5);
- ✓ Регистр учета внереализационных расходов (Таблица 6);
- ✓ Регистр учета доходов от реализации текущего периода (Таблица 7);
- ✓ Регистр учета внереализационных доходов текущего периода (Таблица 8);
- ✓ Регистр учета прямых расходов по транспортировке, относящихся к расходам текущего периода (Таблица 9);
- ✓ Регистр учета расходов на освоение природных ресурсов (Таблица 10);
- ✓ Регистр учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам (Таблица 11);
- ✓ Регистр учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам. Стоимость реализованных покупных товаров текущего периода (Таблица 12);

Таблица 1

**Регистр-расчет амортизации нематериальных активов**

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133660/771701001

Период

Амортизационная группа:

Дата операции	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Применение понижающего коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта
1	2	3	4	5	6	7
Итого по регистру:						

Ответственный за составление регистра:

(подпись)

(расшифровка подписи)

## Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета

Таблица 2

### Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика 7717133960/771701001  
Период \_\_\_\_\_  
Амортизационная группа: \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование объекта	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) (да, нет)	Метод начисления амортизации (линейный, нелинейный)	Специальный коэффициент	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, истекший до истечения полезного срока использования)	Сумма амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по регистру:							

сумма амортизации объектов, непосредственно используемых при производстве товаров (работ, услуг): \_\_\_\_\_

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Таблиця 3

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960771701001  
Период:

[illegible]

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Таблица 4

Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Наименование: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960771701001  
Период

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первонач. стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:							

Отвественный за составление регистра: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Таблица 5

## Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
 Период: \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование объекта	Количество	Цена приобретения	Расходы, связанные с реализацией объекта	Стоимость реализованного объекта
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 6

## Регистр учета внереализационных расходов

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
 Период: \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование и номер документа	Контрагент	Договор	Вид расхода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Итого за период:						
Итого за с начала года:						
В том числе:						
Строка № XXX Приложения № XXX к Листу XXX						

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 7

## Регистр учета доходов от реализации текущего периода

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133960/771701001  
 Период: \_\_\_\_\_

Дата операции	Наименование и номер документа	Контрагент	Договор	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Итого за период:						
Итого за с начала года:						
В том числе:						
Строка № XXX Приложения № XXX к Листу XXX						

Ответственный за составление регистра: \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Регистр учета внереализационных доходов текущего периода

Период

Ответственный за составление регистра

(расшифровка подписи)

Регистр учета прямых расходов по транспортировке, относящихся к расходам текущего периода

БЕЛОРУСЬ

Ответственный за составление регистра

(расшифровка подписи)

**Регистр учета расходов на освоение природных ресурсов**

Идентификационный номер налогоплательщика: 771713396H / 9971500H1

Период

Опис: Печиво із цукровою глазур'ю.

Copyright © 2004 John Wiley & Sons, Ltd.

Регистр учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам,  
работам и услугам

Период

Итого за период

Итого за с начала года

Строка № XXX Приложения № XXX к Листу XXX

Ответственный за составление регистра:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета прямых расходов, относящихся к реализованным товарам. Стоимость реализованных покупных товаров  
текущего периода

Идентификационный номер налогоплательщика: 7717133980/997150001

Период с

Итого за период

Итого с начала года

в том числе:	
--------------	--

Строка XXX Приложения №XXX к Листу XXX

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Приложение № 2**  
к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть»  
для целей налогового учета»

**Методика ведения раздельного учета операций облагаемых налогом и освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость**

Согласно п.4. ст. 149 и п.4 ст.170 НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), а также раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

В случае если в каком-либо налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, все суммы НДС, предъявленные Обществу продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

**1. Раздельный учет облагаемых и освобождаемых от налогообложения НДС операций по реализации товаров (работ, услуг)**

Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг) ведется на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

1.1. Операции по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые налогом на добавленную стоимость, отражаются:

- по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка»;
- по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы» по субконто соответствующего вида дохода («Реализация основных средств», «Реализация материалов», «Доходы от аренды», «Доходы от субаренды» и другие).

1.2. Операции по реализации товаров (работ, услуг), освобожденные от налогообложения налогом на добавленную стоимость, отражаются:

- по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет «Выручка»;
- по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы» по субконто соответствующего вида дохода («Реализация доли в уставном капитале ООО», «Реализация ценных бумаг (акций, облигаций, векселей)», «Проценты к получению (в руб.)», «Проценты к получению (в валюте)», «Реализация финансовых вложений (прав требования)» и другие).

В соответствии с положениями ст. 149 НК РФ к освобождаемым операциям, осуществляемым Обществом, в частности, относятся:

- реализация ценных бумаг (пп.12 п.2 ст.149 НК РФ);
- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций (пп.12 п.2 ст.149 НК РФ);



- операции займа в денежной форме и ценными бумагами (пп.15 п.3 ст.149 НК РФ);
- операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки (пп.26 п.3 ст. 149 НК РФ);
- и другие операции, освобождаемые от налогообложения НДС.

## 2. Раздельный учет НДС

2.1. Раздельный учёт налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым НДС, и операциям, не облагаемым НДС, в Обществе осуществляется в следующем порядке:

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемым только для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, к вычету не принимаются.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, подлежащим использованию только при осуществлении операций, облагаемых НДС, принимаются к вычету в соответствии со ст.172 НК в полном объеме.

Порядок определения сумм НДС, относящихся к экспортным операциям, установлен пунктом 2.2.7 Учётной политики Общества для целей налогообложения.

Суммы налога, которые относятся к товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, подлежат распределению в пропорции, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. При этом суммы налога, относящиеся к операциям, облагаемым НДС, принимаются к вычету в порядке, установленном ст. 172 НК РФ, а суммы налога, относящиеся к операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, к вычету не принимаются.

2.2. Раздельный учет НДС в Обществе реализуется с помощью таблиц EXCEL, параллельно бухгалтерскому учету.

2.3. Разделение сумм НДС, относящихся к операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, не ведется в том случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины расходов.

2.4. Для определения доли расходов в периодах, когда Общество осуществляет операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаемые и освобождаемые от налогообложения НДС, производится следующий расчет:

Таблица №1

Расчет на использование права не вести раздельный учет НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) согласно п.4 ст. 170 НК РФ		
Доходы за налоговый период		Сумма
1	Выручка по облагаемым операциям без НДС (Кт 90 и Кт 91, согласно п. 1.1 Методики)	

2	Выручка по освобождаемым от налогообложения НДС операциям (Кт 90, Кт 91, согласно п. 1.2 Методики):	
2.1.	реализация ЦБ	
2.2.	реализация доли в УК	
2.3.	проценты полученные	
2.4.	реализация финансовых вложений (прав требования)	
2.5.	доходы по другим операциям, освобождаемым от налогообложения НДС	
<b>Расходы за налоговый период</b>		
3	Сумма общехозяйственных расходов (Дт 90 Кт 26)	
4	Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (Дт 90 - Кт 20, 22, 41, 43, 45)	
5	Расходы на продажу (Дт 90 - Кт 44)	
6	Прочие расходы, связанные с операциями, облагаемыми НДС (Дт 91 "Расходы по аренде", "Расходы по субаренде", "Реализация основных средств", "Предоставление прав пользования товарным знаком", и другие - Кт 01,60,71,97)	
7	Общая сумма расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС:	
7.1.	расходы по реализации ценных бумаг (Дт 91 - Кт 10, 58, 60, 76)	
7.2.	расходы на реализацию доли в уставном капитале ООО (расходы) (Дт 91 - Кт 58,60)	
7.3.	расходы по выбытию финансовых вложений (прав требования) (Дт 91 - Кт 58, 60, 76)	
7.4.	расходы по другим операциям, освобождаемые от налогообложения НДС	
<b>Расчет доли расходов, приходящихся на операции, освобождаемые от налогообложения НДС</b>		
8	Удельный вес выручки по освобождаемым от налогообложения НДС операциям в общей сумме выручки за налоговый период: Объем выручки по освобождаемым от налогообложения НДС операциям, деленный на сумму от сложения объема выручки по облагаемым операциям (строка 1 Таблицы) и объема выручки по освобождаемым от налогообложения НДС операциям (строка 2 Таблицы). Рассчитанный коэффициент применяется с учетом округления значения до 3-х знаков после запятой.	
9	Сумма общехозяйственных расходов, относящихся к освобождаемым от налогообложения НДС операциям: Сумма общехозяйственных расходов строка 3, умноженная на показатель строки 8 Таблицы	
10	Общая сумма расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС: Сумма показателей строк 7, 9 Таблицы	
11	Сумма совокупных расходов по всем операциям: Сумма показателей строк 3, 4, 5, 6, 7 Таблицы	
12	Доля расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, в	

	общей сумме совокупных расходов по всем операциям: Показатель строки 10 Таблицы, деленный на показатель строки 11 Таблицы, умноженный на 100 %	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

### **3. Порядок разделения сумм НДС (далее - НДС, подлежащий разделению), относящихся к операциям, облагаемым и освобождаемым от налогообложения НДС**

#### **3.1. Определение суммы НДС, подлежащей разделению.**

Из общей суммы входного НДС за налоговый период выделяется сумма НДС, относящегося к операциям, облагаемым и освобождаемым от налогообложения НДС. Данная сумма отбирается из дебета счета бухгалтерского учета 19 (налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств), относящегося к счету 08 (Приобретение объектов основных средств), дебета счета 19, относящегося к счету 08 (Приобретение нематериальных активов), дебета счета 19, (НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам (внутренний рынок)), относящегося к счетам 10 (Материалы), 26 (Общехозяйственные расходы), а также к счету 97 (Расходы будущих периодов), при наличии оснований для списания впоследствии расходов будущих периодов в дебет счета 26 (Общехозяйственные расходы).

#### **3.2. Определение удельного веса выручки по облагаемым и не подлежащим налогообложению НДС операциям.**

Для разделения НДС, относящегося к операциям, облагаемым и освобождаемым от налогообложения НДС, определяется:

3.2.1. Доля выручки по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, в общей сумме выручки за налоговый период.

3.2.2. Доля выручки по операциям, облагаемым НДС, в общей сумме выручки за налоговый период.

Для целей настоящего подпункта выручка определяется в порядке, установленном п.1 настоящей Методики, с учетом следующих особенностей.

При определении выручки от операций по реализации ценных бумаг:

- учитывается сумма дохода от такой реализации, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений ст. 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений ст.280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода.

- не учитываются операции по погашению депозитарных расписок при получении представляемых ценных бумаг и операции по передаче представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги.

При определении выручки от операций по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами учитывается сумма доходов в виде процентов, начисленных Обществом в текущем налоговом периоде (месяце).

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в

первом или во втором месяце квартала, Общество определяет удельный вес выручки по облагаемым и не подлежащим налогообложению операциям исходя из суммы выручки за месяц (первый и второй месяцы налогового периода соответственно).

Рассчитанный коэффициент применяется с учетом округления значения до 3-х знаков после запятой.

### **3.3. Определение суммы входного НДС, подлежащего разделению.**

3.3.1. Налог, подлежащий учету в стоимости товаров (работ, услуг), рассчитывается путем умножения суммы НДС, подлежащей разделению (п.3.1.), на удельный вес выручки по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС (п.3.2.1.).

3.3.2. Налог, подлежащий вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ, рассчитывается путем умножения суммы НДС, подлежащей разделению (п.3.1.), на удельный вес выручки по операциям, облагаемым НДС (п.3.2.2.).

### **3.4. «Порядок отражения операций в книге покупок»**

В книге покупок за соответствующий налоговый период (период, за который осуществляется корректировка операций по НДС) создается сторно записи книги покупок, относящейся, в первую очередь, к общехозяйственным расходам, путем набора счетов-фактур на необходимую сумму НДС, подлежащего учету в стоимости товаров (работ, услуг). В том случае, если сумма НДС по общехозяйственным расходам меньше суммы НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), то следующими сторнировочными операциями следует признать операции по приобретению материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов по принципу существенности.

При этом в первую очередь подбираются счета-фактуры с наибольшими суммами НДС.

### **3.5. Порядок отражения операций в бухгалтерском учете.**

На сумму НДС, подлежащего учету в стоимости товаров (работ, услуг), в бухгалтерском учете оформляются исправительные проводки по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02. «Прочие расходы» и кредиту соответствующего субсчета к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за \_\_\_\_\_ год № \_\_\_\_\_

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_  
 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете \_\_\_\_\_  
 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента: Открытое акционерное общество нефтегазовая компания "РуссНафть"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_  
 2.2. Фамилия, Имя, Отчество \_\_\_\_\_  
 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность Код \_\_\_\_\_  
 2.4. Серия, номер документа \_\_\_\_\_  
 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 2.6. Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_  
 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс \_\_\_\_\_ Код региона \_\_\_\_\_  
 Район \_\_\_\_\_ Город \_\_\_\_\_  
 Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица \_\_\_\_\_ Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_  
 2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_  
 2.9. Статус налогоплательщика \_\_\_\_\_

Январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Служба											

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы: \_\_\_\_\_

Учетная политика ОАО НК «РуссНафть» для целей налогового учета  
 Приложение № 3  
 к Положению «Учетная политика ОАО НК «РуссНафть»  
 для целей налогового учета»

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДАМ ОКАТО/КПП 45286560000/997150001 и ОКТМО/КПП 45376000 /997150001									
Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%									
Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации									
Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база
Налог к начислению									
Месяц налогового периода: Январь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Февраль									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Март									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Апрель									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Май									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Сентябрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Октябрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Ноябрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									

Учетная политика ОАО НК «Руссиферт» для целей налогового учета

Итого с начала налогового периода:			
Месяц налогового периода: Декабрь			
Итого за месяц:			
Итого с начала налогового периода:			
<b>Исчислено налога</b>			
Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма
Январь			
Февраль			
Февраль			
Март			
Апрель			
Апрель			
Май			
Май			
Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			
<b>Удержано налога</b>			
Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма
Январь			
Февраль			
Февраль			
Март			
Апрель			
Апрель			
Май			
Май			
Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			

Учетная политика ОАО НК «Руснефть» для целей налогового учета

37



## Cp. 1 [

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за

И. П. П.

Имя

Гражданство (с/тама)

Отчество

ния действия справки

1	Код тарифа		%
	ОПС	СЧ	
		НЧ	
		с превыш.	
	ОМС		
	ФСС		

[illegible]

**Приложение № 4**  
к Положению в Учетная политика ОАО НК «Руснефть»  
для целей налогового учета»

## Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета

Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц													
	с начала года													
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц													
	с начала года													
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц													
	с начала года													

Подпись \_\_\_\_\_ ФИО \_\_\_\_\_  
 (\*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.  
 (\*\*) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, работа по долгосрочным договорам, 4 - временное пребывание, работа по краткосрочным трудовым договорам, 5 - высококв. специалист постоянное проживание, 6 - высококв. специалист временно

Дополнительная таблица карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за \_\_\_\_\_ год к стр. 1

Фамилия	Имя	Отчество												
Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст. 9 п. 1, 2 и ч. 3 п. 2, по видам доходов														
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС	за месяц													

Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей налогового учета

Приложение № 1

к Приказу от 31 декабря 2014 г. № 105

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО НК «РуссНефть»**  
**для целей бухгалтерского учета**

г. Москва  
2014 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>7</b>
1.1. Виды деятельности Общества .....	7
1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе .....	7
1.3. Первичные учетные документы .....	7
1.4. Регистры бухгалтерского учета .....	8
1.5. Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	9
1.6. Организация документооборота .....	9
1.7. Инвентаризация имущества и обязательств .....	9
1.8. Порядок и сроки составления отчетности .....	11
1.9. Внутренний контроль .....	13
<b>2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>16</b>
2.1. Порядок учета основных средств .....	16
2.2. Порядок учета объектов основных средств, стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ПБУ 6/01 .....	17
2.3. Порядок начисления амортизации по основным средствам .....	18
2.4. Порядок учета списания основных средств, ликвидация которых длится более одного отчетного периода .....	18
2.5. Порядок учета затрат на ремонт основных средств .....	19
2.6. Учет нематериальных активов .....	19
2.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам .....	19
2.8. Учет капитального строительства .....	20
2.9. Оценка и учет оборудования, требующего монтажа .....	20
2.10. Учет материально-производственных запасов .....	20
2.11. Правила учета затрат на производство готовой продукции, выполнения работ и оказание услуг .....	24
2.11.1. Калькулирование себестоимости готовой продукции .....	25
2.11.2. Калькулирование себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг .....	27
2.11.3. Калькулирование себестоимости услуг технико-технологического контроля .....	28
2.12. Учет финансовых вложений .....	28
2.12.1. Переоценка финансовых вложений .....	29
2.12.2. Учет дисконта и процентов по долговым ценным бумагам .....	30
2.12.3. Выбытие финансовых вложений .....	30
2.12.4. Учет финансовых векселей .....	30
2.12.5. Учет вексельных займов .....	31
2.12.6. Обесценение финансовых вложений .....	31
2.13. Учет доходов и расходов .....	32
2.13.1. Классификация доходов .....	33
2.13.2. Порядок признания доходов .....	34
2.13.3. Классификация расходов .....	34
2.13.4. Порядок признания расходов .....	37
2.14. Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, не приводящие к образованию активов, виды которых установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету .....	37
2.15. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы .....	38
2.16. Учет расходов по приобретенным проездным документам .....	38
2.17. Учет поисковых затрат .....	38
2.18. Учет займов и кредитов .....	40
2.19. Резервы .....	42
2.20. Учет безнадежной дебиторской задолженности .....	42
2.21. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте .....	43
2.22. Порядок использования чистой прибыли общества .....	43
2.23. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности .....	43
2.24. Условные факты хозяйственной деятельности .....	44
2.25. Учет расчетов по налогу на прибыль .....	44
2.26. Порядок учета сумм НДС, подлежащих распределению на операции реализации готовой продукции на внутреннем и внешнем рынках .....	45
2.27. Порядок учета сумм НДС, подлежащих распределению на операции реализации товаров (нефти), ранее не оформленной маршрутными поручениями (нефть на хранении) .....	46
2.28. Порядок учета таможенных пошлин и таможенных сборов .....	46
2.29. Порядок учета операций по справкам-расчетам .....	47

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 .....	48
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 .....	59
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 .....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4 .....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 .....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ № 6 .....	102
ПРИЛОЖЕНИЕ № 7 .....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ № 8 .....	107

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение «Учетная политика ОАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета» (далее Положение) разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

Положение содержит принятую ОАО НК «РуссНефть» (далее – Общество) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом принципов:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

**Требования настоящего Положения являются обязательными для исполнения:**

- руководителями и работниками всех структурных подразделений Общества, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками структурных подразделений, отвечающих за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работниками Бухгалтерии, отвечающими за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

**Настоящая учетная политика разработана в соответствии с:**

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 200-ФЗ (далее Федеральный закон «О бухгалтерском учете»);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (Приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина от 27.11.2006г. № 154н);

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов» (Приказ Минфина РФ от 09.01.2001 № 44н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ Минфина РФ от 25.11.98г. № 56н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н);
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

- Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Иные распорядительные документы Общества не должны противоречить настоящему Положению.

Все приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для исполнения работниками Общества.



## 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1.1. Виды деятельности Общества

Видами деятельности Общества являются, в том числе:

- Производство и реализация продукции (добыча и реализация нефти, попутного нефтяного газа, газа горючего природного, газового конденсата; побочных продуктов, полученных при подготовке газа, и т.д.);
- Оказание услуг, выполнение работ;
- Торгово-посредническая деятельность.

### 1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета Общества являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, хранение документов и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на **Президента Общества**.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возлагается на **главного бухгалтера Общества**.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. В своей работе работники Бухгалтерии руководствуются Положением о бухгалтерии Общества и должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется бухгалтерская программа «1С».

### 1.3. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Первичные документы составляются Обществом на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Общество применяет следующие формы первичных документов:

- формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее - Госкомстатом Российской Федерации) – в отношении объектов учета, для которых соответствующие формы предусмотрены в альбомах и Обществом не разработаны иные;
- при отсутствии форм первичных учетных документов в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации – формы первичных учетных документов, используемые Обществом при оформлении хозяйственных операций должны содержать обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Перечень применяемых Обществом первичных учетных документов и формы первичных документов утверждаются приказом Президента Общества по представлению главного бухгалтера с учетом требований настоящего Положения и Федерального закона «О бухгалтерском учете». Полученные от контрагента первичные документы, содержащие все обязательные реквизиты, считаются утвержденными после подписания Президентом или другим уполномоченным им лицом.

#### 1.4. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах.

Регистры бухгалтерского учета формируются бухгалтерским программным продуктом, применяемым Обществом, с учетом особенностей и возможностей, предоставляемых программным продуктом.

Факты хозяйственной жизни Общества отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Лицами, ответственными за ведение регистров в Обществе, являются главный бухгалтер Общества и заместители главного бухгалтера Общества по курируемым направлениям.

В зависимости от типа хозяйственной операции и (или) объекта учета Общество применяет наиболее оптимальный подход к формированию бухгалтерских регистров, обеспечивающий совокупность таких условий как:

- наличие двойной записи;
- обеспечение полноты, достоверности, понятности информации об объекте учета, его натуральной и денежной оценке;
- обеспечение последовательности применяемых принципов учета;
- рациональность формирования (выгоды от получения финансовой информации и извлекаемая из нее польза должны превышать затраты на ее получение).

Регистры бухгалтерского учета формируются Обществом:

- посредством бухгалтерского программного продукта, применяемого для ведения бухгалтерского учета (с учетом его особенностей и возможностей);
- с помощью компонентов пакета Microsoft Office – Word, Excel;
- на бумажной основе.

Конкретный способ формирования регистров определяется Обществом исходя из требования рациональности, предусмотренного п.6 ПБУ 1/2008, в зависимости от объекта учета.

Бухгалтерские регистры должны содержать следующую информацию:

- наименование регистра;

- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Регистры бухгалтерского учета подписывают должностные лица, наделенные соответствующими полномочиями на основании приказа и/или доверенности.

Перечень применяемых Обществом бухгалтерских регистров и формы бухгалтерских регистров указаны в **приложении № 7** к настоящему Положению.

#### **1.5. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет объектов учета ведется Обществом путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение № 1**), который разработан Обществом на основании Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года.

В течение отчетного года главный бухгалтер вправе в случае производственной необходимости вносить дополнения в Рабочий план счетов.

#### **1.6. Организация документооборота**

Формирование первичных учетных документов, отражение их в бухгалтерском учете, систематизирование первичных документов и сдача их для хранения в архив производится в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами Общества, в том числе в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в ОАО НК «РуссНефть», внутренними регламентами Общества и графиком документооборота первичных учетных документов.

График документооборота составляется во взаимосвязи:

- с должностными обязанностями работников;
- с учётной политикой Общества;
- с жизненным циклом документа.

График документооборота является средством внутреннего контроля Общества и выполняет следующие задачи:

- обеспечение своевременного поступления документа;
- обеспечение своевременного отражения документа в бухгалтерском учете;
- определение ответственных лиц.

#### **1.7. Инвентаризация имущества и обязательств**

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, инвентаризации подлежат все объекты учета Общества независимо от их местонахождения и счетов бухгалтерского учета.

**Основными целями инвентаризации являются:**