

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

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., в установленном законом порядке выписывается счет-фактура с выделением в ней суммы налога на добавленную стоимость со стоимости предъявленной претензии, который регистрируется в книге продаж и предъявляется поставщику этого товара (п. 16 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.200 № 914). В бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.06.01 «Налог на добавленную стоимость») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы»).

На стоимость возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

#### **5.8.4. Оценка материально-производственных запасов**

**5.8.4.1.** Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу);
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины; налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения запасов;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до центрального склада соответствующего подразделения Компании, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и (или) доставке (включая услуги транспорта) материально-производственных запасов от склада поставщика (продавца) до центрального склада подразделения Компании или до места хранения (места использования), если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты подразделения Компании, связанные с хранением материально-производственных запасов на базе хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за приемку по

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

количеству и качеству приобретаемых от поставщиков материально-производственных запасов, хранение и отпуск материально-производственных запасов, оказываемые ими по договору;

- расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов;
- расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение (в том числе расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных товаров, а также расходы, по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях) учитываются в составе первоначальной стоимости приобретенных материально-производственных запасов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

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

**5.8.4.3.** Расходы по футеровке и антикоррозионному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Компании насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

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

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;

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

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

**5.8.4.5.** Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

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

**5.8.4.7.** Оценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

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

**5.8.4.9.** При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

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

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

Примечание: В налоговом учете оценка сырья и материалов собственного производства, списываемых в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

**5.8.4.10.** При отпуске продуктов переработки собственного производства в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка готовой продукции, списываемой в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

**5.8.4.11.** При отпуске покупной нефти в производство и (или) иных целях оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске иных видов покупных материально-производственных запасов в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка покупных материально-производственных запасов, списанных в производство и (или) иных целях, производится методом оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

**5.8.4.12.** При отпуске материальных ценностей, бывших в употреблении, в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка материальных ценностей б/у, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте основных средств, а также

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

материальных ценностей, выявленных в виде излишков в ходе инвентаризации, и списанных в производство и (или) иных целях, производится по стоимости, по которой были определены доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

**5.8.4.13.** В бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, при отпуске продуктов питания их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

#### **5.8.5. Порядок отражения расходов на приобретение МПЗ на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»**

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

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

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

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

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании»;

16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;

16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

**5.8.5.3.** По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

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

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



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

**5.8.5.4.** На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

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

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

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

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

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

1). Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» на начало предыдущего месяца;

2). Определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.14 «Материалы по неотфактурованным поставкам»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;

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

3). Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах

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

подразделений Компании (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

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

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

1). Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

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

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

4). Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

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

1). Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

2). Определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Компании, на начало предыдущего месяца.

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

3). Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4). Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

**5.8.5.6.** Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном пунктом 5.8.5 настоящего Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

**5.8.5.7.** Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-

стр. 96 из 188

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

производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Компании материально-производственных запасов.

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

**Таблица 15. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16**

<b>№</b>	<b>Содержание операции</b>	<b>дебет</b>	<b>кредит</b>
	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16
	при списании МПЗ в состав расходов будущих периодов	97	16

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

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

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение материально-производственных запасов учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, в порядке, установленном нормами статьи 252, пункта 2 статьи 254, пункта 1 статьи 272 НК РФ.

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

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО «АНК «Башнефть», в части возмещения стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., и суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара, и налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором). Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»). Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

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

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание сумм отклонений производится в сумме расходов, приходящейся на возвращаемый поставщику отбракованный товар.

## **5.9.Учет материальных ценностей**

### **5.9.1.Основные положения**

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

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

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

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

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

**5.9.1.4.**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 4.8.4.3 настоящего Документа.

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

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

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

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

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

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



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

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

**5.9.1.7.** Основанием для списания горюче-смазочных материалов является путевой лист, составленный по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

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

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;

10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количественный учет на счете аналитического учета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» ведется до момента фактического списания по случаю физического износа автомобильных шин.

Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 014 «Автомобильные шины в обороте». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

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

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

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

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

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

## **5.9.2. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов**

**5.9.2.1.** Бухгалтерский учет извлеченных остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов труб с целью дальнейшего их использования, осуществляется в соответствии с

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

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

**5.9.2.2.** Сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации ликвидируемого нефтепромыслового трубопровода списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства».

Примечание: В налоговом учете при ликвидации выводимого из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации учитываются в составе внереализационных расходов (пункт 8 статьи 265 НК РФ).

**5.9.2.3.** Бухгалтерский учет сумм расходов по демонтажу выводимого из эксплуатации в отчетный период и выбывшего в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода ведется отдельно.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ по демонтажу нефтепромысловых трубопроводов, признаются расходами на ликвидацию, и первоначально учитываются на специальном субсчете счета 23 «Вспомогательные производства». Примечание: Общехозяйственные расходы (счет 26) на этот субсчет не распределяются.

Впоследствии сумма накопленных на счете 23 «Вспомогательные производства» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

а) расходы по демонтажу выводимого в отчетный период из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода (включая расходы на отвод земельных участков, арендную плату на период проведения работ по демонтажу объекта, рекультивацию земель, др.) списываются в состав прочих расходов на дату его выбытия.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию выводимых в отчетный период из эксплуатации нефтепромысловых трубопроводов включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта ликвидации трубопровода;

б) расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по их демонтажу.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию нефтепромысловых трубопроводов, выведенных из эксплуатации в предыдущие отчетные периоды, включаются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

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

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

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

### **5.9.3. Учет специальной одежды**

**5.9.3.1.** Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента,

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

специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

**5.9.3.2.** К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;

10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

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

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

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

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

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

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

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

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

Примечание: В налоговом учете оценка специальной одежды, списываемой в эксплуатацию, производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

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

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

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

**5.9.3.9.** Специальная одежда, не пригодная для дальнейшего использования, подлежит списанию с бухгалтерского учета по случаю морального и физического износа. Решение о списании

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

специальной одежды с бухгалтерского баланса принимается созданной постоянно действующей комиссией.

**5.9.3.10.** Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса специальной одежды (по причине продажи, передачи безвозмездно, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и т.п.), отражаются в бухгалтерском учете, в составе прочих доходов (расходов) в отчетном периоде, к которому они относятся.

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

Оценка специальной одежды при ее продаже производится созданной постоянно действующей комиссией.

Спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Компании с бухгалтерского учета списывается.

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

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Аналитический учет ведется в разрезе подразделений и материально-ответственных лиц.

Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

#### **5.9.4. Учет наличия и движения нефтяных шламов и продуктов их переработки**

**5.9.4.1.** Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Оценка нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, производится в порядке, определенном пунктом настоящего Документа.

**5.9.4.2.** Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Компании.

**5.9.4.3.** Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей.

Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

**5.9.4.4.** Фактические данные, полученные по замерам отходов и методом химического анализа их содержания, отражаются в акте учета образования нефтяных шламов, который подписывается и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.



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

Обязательными реквизитами акта учета образования нефтяных шламов являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- дата проведения замера отходов;
- наименование подразделения Компании;
- наименование производства (цеха), где расположен специально оборудованный накопитель, амбар, очистное сооружение;
- фамилия, имя, отчество материально-ответственного лица;
- общее количество нефтяного шлама;
- процент содержания нефтяных фракций;
- количество нефтяных фракций в общем количестве нефтяных шламов;
- процент содержания воды;
- процент содержания механических примесей;
- количество воды в общем количестве нефтяных шламов;
- количество механических примесей в общем количестве нефтяных шламов;
- итого количество отходов, в том числе количество безвозвратных отходов, подлежащих захоронению.

Акты учета образования нефтяных шламов оформляется по ПИК НГДУ и по каждому материально-ответственному лицу или шламонакопителю.

**5.9.4.5.** По ПИК НГДУ ежемесячно составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, поступлении, использовании и размещении токсичных отходов производства и потребления» по форме 2-тп (токсичные отходы), которая в органы государственной статистики и иные органы не представляется.

По истечении отчетного месяца производится сверка данных обязательных замеров с данными статистической отчетности (форма 2-тп), а также с данными бухгалтерского учета и отчетности соответствующего подразделения Компании.

В зимний период производится сверка данных статистической отчетности с данными бухгалтерского учета и отчетности.

**5.9.4.6.** При передаче отходов другим подразделениям Компании по внутрихозяйственному обороту первичные учетные документы оформляются в порядке, определенном СТ-09-01-01.

**5.9.4.7.** Расходы, связанные со сбором и хранением нефтяных шламов в несезонный период, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки (за исключением амортизационных отчислений) и др., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

По основным средствам, которые входят в имущественный комплекс производства переработки нефтяных шламов, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода ее работы в отчетном году.

Примечание: В налоговом учете расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (ст. 252 НК РФ).

**5.9.4.8.** Количество нефтяного шлама, предназначенное для промышленной переработки на установках Компании, учитывается по нулевой стоимости либо по фактической себестоимости (в случае, если ранее были произведены расходы, связанные с приобретением нефтяных шламов).

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

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

В бухгалтерском учете подразделения Компании, осуществляющего переработку отходов на собственных установках Компании, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются затраты, связанные непосредственно с переработкой отходов на собственных установках Компании, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием данным производством.

**5.9.4.9.** В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Компанией по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

**5.9.4.10.** Продукция переработки, выделенная в процессе промышленной переработки нефтяных шламов, признается побочным не калькулируемым продуктом.

Продукт переработки нефтяного шлама собственного производства, предназначенный для продажи на сторону, приходится на счет учета готовой продукции (субсчет 43.43 «Продукты переработки нефтешламов») по расчетной фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходится на счет учета нефти собственного производства (добычи). При этом расчетная фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе промышленной переработки нефтяного шлама, определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Компании за предыдущий отчетный период. Расчетная фактическая себестоимость одной тонны, не может превышать суммы расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», приходящейся на одну тонну выделенного продукта.

Расчетная фактическая себестоимость продукта переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1.

Размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама. Данные физико-химической характеристики нефтяного шлама отражаются в паспорте качества отходов.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и расчетной фактической себестоимости продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Компании.

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

В бухгалтерском учете данная сумма расходов относится на себестоимость производства (добычи) нефти с отражением с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

**5.9.4.11.**Продукт переработки нефтяных шламов собственного производства, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счет учета материалов собственного производства (субсчет 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов») по фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

**5.9.4.12.**Затраты, связанные с доведением отходов до состояния, пригодного для захоронения, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

**5.9.4.13.**В бухгалтерском учете расходы, связанные с обращением опасных отходов (включая услуги сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению буровых шламов), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на природоохранные мероприятия».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с обращением опасных отходов, учитываются в составе материальных расходов (статья 254 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

#### **5.9.5.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы**

**5.9.5.1.**Порядок использования и обращения лома и отходов драгоценных металлов установлены Федеральным законом РФ от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 утверждены Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности.

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

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

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

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

Подготовка лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, предполагает подготовку собранного или заготовленного лома, включая демонтаж и разборку аппаратуры, производственного оборудования, вычислительной и прочей техники, с последующей их сортировкой для сдачи покупателю (переработчику).

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

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

**5.9.5.3.** Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

**5.9.5.4.** В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Компании или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

При оформлении карточки учета материалов (формы № М-17) отражаются: наименование драгоценного металла; вид драгоценного металла, единица измерения, количество (масса), номер паспорта либо иного технического документа.

Данные отражаются на основании сведений о содержании драгоценных металлов и их сплавов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

По иным активам, имеющим в своем составе драгоценные металлы, по которым не оформляются вышеназванные формы первичной учетной документации, данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов отражаются в первичной учетной документации в случаях их ликвидации (частичной ликвидации) на основании сведений о содержании драгоценных металлов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

В первичной учетной документации, в части отражения информации по содержанию драгоценных металлов и их сплавов, заполняются следующие реквизиты:

- наименование драгоценных металлов (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий));
- номенклатурный номер;
- единица измерения (в граммах);
- количество;
- масса.

Данные о массе и количестве драгоценных металлов отражаются в чистом весе драгоценных металлов.

На основании данных первичной учетной документации по каждому наименованию драгоценных металлов составляется журнал, где отражается масса содержания драгоценных металлов в составе: основных средств, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, оборудования, материальных ценностей. В журнале отражаются данные:

-о наличии остатков драгоценных металлов в составе активов, находящихся в распоряжении подразделения Компании, на начало (конец) месяца,

-поступление драгоценных металлов в составе активов, принятых к бухгалтерскому учету за месяц;

-списание драгоценных металлов по причине выбытия активов за месяц, в том числе: ликвидации (в том числе частичной ликвидации), реализации, по иным причинам.

**5.9.5.5.** Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по установленной форме.

Примечание: Форма акта демонтажа приведена в приложении № 1 к письму № 08-1/12-1036 от 06.10.2008.



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

Акт демонтажа составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию подразделения Компании, второй – на склад.

**5.9.5.6.** Приход на склад лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

- приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,
- акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,
- требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

Одновременно для учета лома и отходов на складе по каждому наименованию драгоценных металлов материально-ответственным лицом открывается карточка учета материалов (форма № М-17).

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

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете 10.17 «Металлолом» (счете аналитического учета «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы») счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

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

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится комиссией по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов.

**5.9.5.8.** Бухгалтерский учет в разрезе номенклатурных номеров драгоценных металлов не ведется.

**5.9.5.9.** Списание стоимости лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится при их выбытии (списании, передаче безвозмездно, продаже специализированной организации с целью переработки, др.) с отражением в бухгалтерском учете с кредита специального субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

**5.9.5.10.** Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным).

## **5.9.6. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов**

**5.9.6.1.** Общие технические условия на лом и отходы цветных металлов и сплавов установлены ГОСТом 1639-93, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 24.06.1999 № 197.

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

Общие технические условия на металлы черные вторичные установлены ГОСТом 2787-75, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 26.12.1975 № 4035.

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

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

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

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

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

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

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

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

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

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

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

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам:

стальные,  
чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Компании не производится.

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

Данные оперативного учета используются в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

**5.9.6.5.** Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

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

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

**5.9.6.6.** Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме.

**5.9.6.7.** Инвентаризация лома и отходов, содержащих драгметаллы, а также лома и отходов цветных и (или) черных металлов проводится не реже одного раза в год в сроки и порядке, определенном положениями раздела 3.4 настоящего Документа.

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

Результаты инвентаризации оформляются по каждому материально-ответственному лицу актом инвентаризации по установленной форме.

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

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

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

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

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

**5.9.6.10.** Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

- акта о списании объекта основных средств (форм №№ ОС-4 (раздела 3), ОС-4а (раздела 5), ОС-4б (раздела 2));
- приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,
- акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,
- требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

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

**5.9.6.12.** Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости (за исключением случаев, определенных пунктом 5.9.6.15 настоящего Документа) на дату списания соответствующего актива.

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

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

**5.9.6.13.** Корректировка данных о количестве принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) по дебету субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Одновременно производится корректировка их стоимости.

**5.9.6.14.** Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

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

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Компании признаются расходами по обычным видам деятельности.

**5.9.6.15.** Приход цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

- стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;
- амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;
- другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продаж (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

**Таблица 16. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продаж (передачей)**

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства, в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

**5.9.6.16.** Расходы, связанные с выполнением работ по подготовке (сортировке, резке и упаковке (пакетированию), брикетированию, др.) лома и отходов цветных либо черных металлов с целью реализации, учитываются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация лома металлов» счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

Аналогично отражаются расходы по транспортировке лома и отходов цветных либо черных металлов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения»).



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

#### **5.9.7. Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб**

**5.9.7.1.** Передача НКТ другому подразделению Компании для целей капитального ремонта осуществляется в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Передача НКТ на капитальный ремонт осуществляется с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 на каждую партию.

В накладной на отпуск материалов на сторону указываются все обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». При этом количество НКТ, переданное на капитальный ремонт, отражается в трех единицах измерения: по количеству - в штуках, по длине - метрах, по теоретической массе - тоннах.

По реквизиту «Основание» указывается следующее: «НКТ передаются на капитальный ремонт без передачи права собственности».

Одновременно направляются показатели замеров по каждой партии НКТ.

**5.9.7.2.** Учет количества поступившего на капитальный ремонт НКТ в подразделении Компании, осуществляющем их капитальный ремонт, ведется по партиям в трех единицах измерения (штуках, метрах, тоннах).

Партия состоит из определенного количества насосно-компрессорных труб, отправителем которого является одно подразделение Компании и сопровождается одним документом - накладной по форме № М-15.

Замер фактической массы поступивших на ремонт труб не производится.

В оперативном учете данные отражаются по каждой партии на основании сопроводительных документов, полученных от подразделения Компании.

Учет наличия и движения НКТ в количественном измерении отражается в оборотном балансе в разрезе каждого подразделения Компании. В оборотном балансе информация о наличии остатков НКТ и движении НКТ отражается ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

Примечание: Реквизиты оборотного баланса доведены письмом ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Учет ведется по массе «брутто» в тоннах.

**5.9.7.3.** По результатам выполненных ремонтных работ в трех экземплярах оформляется акт приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ по установленной форме.

Примечание: Форма акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ приведена в приложении № 2 письма ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Акт подписывается представителями сторон и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

**5.9.7.4.** НКТ, пригодные для дальнейшей эксплуатации, и НКТ, отбракованные в процессе выполнения ремонтных работ, возвращаются соответствующему подразделению Компании на место их хранения. На передаваемые НКТ оформляется паспорт.

**5.9.7.5.** Обрезки НКТ продолжают числиться на забалансовом учете (счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») в подразделении Компании, осуществляющем их ремонт, до момента их сдачи специализированным организациям.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Компании от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Компанией полномочий.

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

**5.9.7.6.** В учете подразделения Компании, на чьем балансе числятся НКТ, на основании акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ оформляется приходный ордер (форма № М-4) в отношении:

а) НКТ, признанных пригодными для дальнейшей эксплуатации по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных пригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, пригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

б) НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных непригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, непригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

в) обрезков НКТ.

В бухгалтерском учете стоимость обрезков НКТ списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет соответствующего счета аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы». При этом количество обрезков отражается в массе «брутто» (в тоннах) с последующей корректировкой данных бухгалтерского учета на величину фактической засоренности. Списание обрезков НКТ в виде лома и отходов производится на основании приемосдаточного акта, оформленного по каждому случаю сдачи лома и отходов черных металлов покупателю (переработчику).

## **5.9.8. Учет катализаторов в перерабатывающих подразделениях**

### **5.9.8.1. Учет катализаторов на складе**

Учет приобретенных по договору купли-продажи катализаторов, предназначенных для использования на производственно-технологические нужды Компании, осуществляется на специальном субсчете (счете аналитического учета) «Катализаторы на складе» счета 10 «Материалы».

Аналитический учет ведется:

- по партии в количественном (в килограммах) и стоимостном выражении (в рублях);
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы – с указанием сведений о наименовании и количественном содержании драгоценных металлов.

Катализаторы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных за плату катализаторов признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

Фактическая себестоимость катализаторов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка катализаторов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу

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

Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Катализаторы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Оценка передаваемых в производство (эксплуатацию) катализаторов (с кредита счета 10 «Материалы») производится по себестоимости каждой единицы (партии).

Стоимость катализатора, загруженного в установку (реактор) в момент строительства соответствующего объекта, включается в первоначальную стоимость установки с отражением на счете 01 «Основные средства». При выгрузке катализатора из установки остаточная стоимость установки, в части, приходящейся на долю стоимости катализатора в общей стоимости установки (реактора), списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы», как частичная ликвидация объекта основного средства.

#### **5.9.8.2. Учет катализаторов в эксплуатации**

Катализаторы, загруженные в установки (реакторы), учитываются на специальном субсчете (счете аналитического учета) «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

Передача катализаторов в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету специального субсчета «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Катализаторы на складе» счета 10 «Материалы».

Стоимость партии катализатора, предназначенного для загрузки, определяется как произведение фактической себестоимости единицы (1кг) партии на количество загружаемого в соответствующую установку (реактор) катализатора.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки (реакторы)), равномерно списывается линейным способом – исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования, выраженного в месяцах.

Стоимость катализаторов, переданных в производство (эксплуатацию), списывается в состав расходов по обычным видам деятельности с 1 числа месяца, в котором была осуществлена загрузка в установку (реактор), равномерно в течение срока полезного использования, или по месячной норме, определяемой по формуле  $1/n$ , где  $n$  – срок полезного использования, выраженный в месяцах.

Срок полезного использования определяется в соответствии с гарантийным или ожидаемым сроком использования, установленным производителем катализатора.

В случаях временной приостановки действия установки (реактора) срок полезного использования катализатора продлевается на весь период:

- консервации установки (реактора);
- выполнения работ по реконструкции, модернизации, дооборудования, технического перевооружения установки (реактора);
- выполнения ремонтных работ на установке (реакторе);
- выполнения работ по регенерации катализатора.

При выполнении ремонтных работ на установке (реакторе):

- в случае остановки установки (реактора) на срок месяц и более, списание стоимости катализатора приостанавливается на период проведения ремонтных работ;
- срок полезного использования продлевается на период проведения ремонтных работ на установке (реакторе);

В бухгалтерском учете стоимость дополнительно загруженного катализатора отражается по дебету специального субсчета «Катализатор в эксплуатации» счета 10 «Материалы» с

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

последующим списанием в течение оставшегося срока использования регенерируемого катализатора или гарантийного (ожидаемого) срока использования загруженного катализатора (если соотношение массы загруженного катализатора составляет более 50 процентов от общего количества используемого в этой установке (реакторе) катализатора).

#### **5.9.8.3. Учет расходов, связанных с регенерацией катализаторов**

Остаточная стоимость выгруженных катализаторов, предназначенных для регенерации, переносится на специальный счет аналитического учета «Катализаторы в регенерации» субсчета «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов (включая работы по регенерации: без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора; с выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый; с дозагрузкой катализатора в установку (реактор)) признаются ремонтными работами.

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов, накапливаются на счете 23 «Вспомогательные материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были осуществлены.

Регенерация продолжительностью более месяца отражается в системе:

- в периоды регенерации стоимость катализатора не переносится на себестоимость продукции;
- срок полезного использования продлевается на соответствующее число месяцев.

#### **5.9.8.4. Учет выбытия катализаторов**

В случае выгрузки катализатора до истечения срока полезного использования по причине выбытия из-за полной утери активности и (или) иных свойств остаточная стоимость списывается в состав расходов по обычным видам деятельности на момент его выгрузки из установки (реактора).

Количество выгруженного из установки (реактора) катализатора (в том числе с содержанием драгоценных металлов) по причине полной утери активности и иных свойств, переводится на забалансовый учет (счет 013 «Катализаторы в ожидании ликвидации») в оценке по нулевой стоимости на дату оформления акта выгрузки катализатора из установки (реактора). Состав драгметаллов и вес драгметаллов копируются из карточки катализатора, загруженного в установку, в карточку катализатора в ожидании ликвидации.

Одновременно отражается операция по оприходованию на балансе количества лома и отходов с содержанием драгоценных металлов, в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов, определяемого на основании сведений, имеющих в технической документации (в паспорте, руководстве по эксплуатации и др.).

Приход лома и отходов с содержанием драгоценных металлов отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете «Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в рамках процесса «прочее поступление». В признаках партии указывается состав драгметаллов и их вес, содержащихся в выгружаемом катализаторе (из карточки «Катализатор в ожидании ликвидации»). Количество оприходованных лома и отходов с содержанием драгоценных металлов отражается (по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов) в килограммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов с содержанием драгоценных металлов производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов, определяемой не ниже цены возможной продажи.

Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов передаются аффилированным организациям для извлечения и доведения до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям или иных целей.



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

На переданное количество драгоценных металлов аффинажной организации оформляется акт приемки-передачи, на основании которого в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации лома и отходов.

Списание стоимости лома и отходов с содержанием драгоценных металлов в бухгалтерском учете отражается с кредита соответствующего счета аналитического учета «Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов» субсчета «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 91.02 «Прочие расходы».

На разницу, возникающую между балансовой стоимостью лома и отходов с содержанием драгоценных металлов и фактической ценой их реализации аффинажной организации, производится корректировка в порядке, установленном настоящим Документом.

## **5.10. Учет товаров**

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

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

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

**5.10.3.** При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

**5.10.4.** Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом 5.8.3 настоящего Документа.

**5.10.5.** В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары». При розничной торговле их учет ведется с применением счета 42 «Торговая наценка» в установленном порядке.

Доходы и расходы по продаже товаров отражаются в бухгалтерском учете подразделения нефтепродуктообеспечения и участвуют при формировании финансового результата по подразделению, который отражается в бухгалтерской отчетности подразделения.

## **5.11. Учет готовой продукции**

### **5.11.1. Общие положения**

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

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

Примечание: В налоговом учете при списании в производство готовой продукции, полученной по внутрихозяйственному обороту, ее оценка производится по нулевой стоимости.

**5.11.1.3.** Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевой специфики производства в порядке, установленном нормативными актами по определению себестоимости соответствующих видов продукции.

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

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

**5.11.1.4.** Фактическая себестоимость оплаченной готовой продукции определяется произведением количества оплаченной покупателями в отчетном месяце продукции на себестоимость единицы отгруженной продукции, определяемой по данным бухгалтерского учета с учетом нереализованного остатка на начало месяца, в котором произведена данная отгрузка.

**5.11.1.5.** При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом 5.8.4 настоящего Документа.

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом 5.8.4 настоящего Документа.

## **5.11.2. Учет наличия и движения добытой нефти**

**5.11.2.1.** В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть» с учетом внесенных изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти (сырой, подготовленной) осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

Оприходование нефти, добытой подразделениями Компании (в том числе ПИК «Башнефть-Добыча») и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

**5.11.2.2.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1. Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Во.м.*), на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.*), или по формуле:

$$Сд.н. = Во.м. / Qд.н.$$

При этом необходимо учитывать следующее:

а) количество добытой нефти (*Qд.н.*) определяется по данным графы 2 Акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, составленного по форме, установленной Инструкцией по учету нефти, (без вычета технологических потерь);

б) в сумму расходов на производство (*Во.м.*) не включаются обороты:

- по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Компании, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;
- по списанию стоимости технологических потерь.

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

Стоимость технологических потерь нефти ( $W_{т.п.}$ ) определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти ( $C_{д.н.}$ ) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц ( $Q_{т.п.}$ );

2. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти ( $C_{ср.д.н.}$ ) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» ( $W_{о.м.}$ ) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь ( $W_{т.п.}$ )) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца ( $W_{н.м.}$ ), на количество добытой нефти за отчетный месяц ( $Q_{д.н.}$ ) с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца ( $Q_{н.м.}$ ) и без учета технологических потерь нефти ( $Q_{т.п.}$ ), или по формуле:

$$C_{ср.д.н.} = \frac{W_{н.м.} + W_{о.м.} + (W_{т.п.}(\text{дебет}) - W_{т.п.}(\text{кредит}))}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.} - Q_{т.п.}}$$

В сумме расходов на производство, сгруппированных за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» ( $W_{о.м.}$ ), не учитываются обороты по списанию нефти на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц ( $W_{г.н.}$ ) определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти ( $C_{ср.д.н.}$ ) на количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) ( $Q_{г.н.}$ ).

3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца ( $C_{ср.к.м.}$ ) по формуле:

$$C_{ср.к.м.} = \frac{[W_{н.м.} + W_{о.м.} + (W_{т.п.}(\text{дебет}) - W_{т.п.}(\text{кредит})) - W_{г.н.}] + W_{с.н.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.} - Q_{т.п.} - Q_{г.н.}}, \quad \text{где}$$

$W_{с.н.}$  – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

**5.11.2.3.** Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция». Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны подготовленной нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах

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

ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Результаты инвентаризации остатков нефти оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

**5.11.2.4.В** бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, связанные с добычей и сбором сырой (неподготовленной) нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Компании, списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы» (счетом аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства»). Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

Количество остатков неподготовленной нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

**5.11.2.5.В** бухгалтерском учете Управления Компании количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Компании, приходится на счете 10 «Материалы» (счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 43 «Готовая продукция». Оценка производится в порядке, определенном абзацем вторым пункта 5.11.2.3 настоящего Документа.

**5.11.2.6.**Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».



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

Стоимостная оценка технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном подпунктом 3 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

**5.11.2.7.** Количество и стоимость подготовленной (неподготовленной) нефти, переданной сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на специальный субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Стоимость покупной нефти переносится на счет 10.07.08 «Покупная нефть, переданная на сторону без передачи права собственности». Основанием являются договор и накладная (форма № М-15).

Списание количества и стоимости переданной на таких условиях нефти в производство производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованной нефти при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Срок и порядок представления отчета (формы № М-29) устанавливается договором.

**5.11.2.8.** Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом 5.11.2 настоящего Документа.

**5.11.2.9.** Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Компании, ежемесячно, в срок, не позднее 11 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

**5.11.2.10.** В бухгалтерском учете Управления Компании в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

- себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Компании;
- расходы Управления Компании, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;
- иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

**5.11.2.11.** В бухгалтерском учете Управления Компании стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

а) определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.*), сформированная в учете Управления Компании за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}}, \quad \text{где}$$

*W<sub>н.м.</sub>* - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

*W<sub>о.м.</sub>* - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

*Q<sub>н.м.</sub>* - остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

*Q<sub>д.н.</sub>* - количество поступления нефти за месяц;

б) фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти

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

**5.11.2.12.** Фактическая себестоимость подготовленной нефти, реализованной из нефтегазодобывающего подразделения Компании по согласованию с Управлением Компании, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Компании.

**5.11.2.13.** В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**5.11.2.14.** Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутрихозяйственных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.

**5.11.2.15.** В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Расчет стоимости технологических потерь производится исходя из фактической себестоимости одной тонны добытой нефти в порядке, определенном подпунктом 1 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

#### **5.11.2.16. Учет нефти при проведении операций по зачистке резервуаров**

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, уменьшается количество технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти в массе «нетто».

В бухгалтерском учете списание фактической себестоимости нефти отражается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в дебет специального субсчета 10.16 «Нефтяные шламы». Для учета к субсчету 10.16 «Нефтяные шламы» открывается счет аналитического учета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров». В количественном измерении приход нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, отражается в массе нефти, списанной из состава технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков.

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

При передаче продукта зачистки в промышленную переработку на установку «Альфа-Лаваль» списание его стоимости отражается по дебету субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с кредитом счета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров».

Качество образованных в процессе зачистки нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. При этом существенными признаками, характеризующими снижение качества нефти, с целью перевода продукта зачистки в состав нефтяных шламов, признаются:

плотность продукта зачистки,  
содержание механических примесей,  
содержание воды.

Твердые продукты зачистки, образованные в процессе зачистки резервуаров, признаются безвозвратными отходами производства.

В исполнительном балансе нефти передача количества нефти из-за потери качества в состав нефтяных шламов отражается по строке 82 «Расход нефтяного сырья на собственные технологические нужды нефтедобывающей организации (за исключением топлива)».

#### **5.11.2.17. Учет возвратной нефти**

Расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти.

Возвратной нефтью признается количество (подготовленной, неподготовленной) нефти, использованное в процессе выполнения технологических операций по закачке в скважину (без продавки в пласт) и поднятое из скважины на поверхность с последующим возвратом ее в систему сбора и (или) подготовки нефти.

Не признается возвратной нефтью количество нефти, поднятое на земную поверхность в процессе добычи с извлечением углеводородного сырья из недр.

Возврат нефтяного шлама либо нефтяных отходов, образованных в процессе выполнения названных в настоящем пункте технологических операций, операцией по возврату нефти не признается.

Перечень технологических операций по возврату нефти определен Положением «Об организации учета нефти» П-17-07-01, в том числе:

- замена объема технологической жидкости перед окончательным спуском глубинно-насосного оборудования (РД 153-39.0-101-01);
- промывка скважин (РД 153-39.0-094-1, РД 153-39.0-099-01);
- продавка (кислоты из НКТ) (РД 153-39.0-103-01);
- депарафинизация скважин (РД 153-39.0-100-01);
- иные операции.

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти с обязательными реквизитами, установленными статьей 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете». В форму акта могут быть введены дополнительные реквизиты. Акт приема-передачи возвратной нефти подписывается представителями ОАО АНК «Башнефть» и подрядной организации, выполнявшей технологические операции.

Количество нефти, возвращенное в систему сбора и (или) подготовки нефти, повторно списывается в производство для промышленной подготовки с целью доведения до соответствующего качества.

Количество возвратной нефти определяется в массе «нетто».

Возвратная нефть оценивается по фактической себестоимости, по которой была списана нефть на производственно-технологические нужды Компании.

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

В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по списанию возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

### **5.11.3. Учет наличия и движения добытого природного газа**

**5.11.3.1.** Добыча природного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

**5.11.3.2.** Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа складывается из:

- газа, реализованного подразделениями Компании сторонним потребителям;
- газа, направленного на собственные производственно-технические нужды Компании;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

**5.11.3.3.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

**5.11.3.4.** Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

**5.11.3.5.** Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

**5.11.3.6.** При передаче природного газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

**5.11.3.7.** Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

**5.11.3.8.** Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

**5.11.3.9.** Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходится на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».



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

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

**5.11.3.10.** При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

#### **5.11.4. Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа**

**5.11.4.1.** Добыча попутного нефтяного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре  $+ 20^{\circ}\text{C}$  и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

**5.11.4.2.** Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

**5.11.4.3.** Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

**5.11.4.4.** Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

**5.11.4.5.** Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

**5.11.4.6.** Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

**5.11.4.7.** Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

**5.11.4.8.** В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа складывается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Компании, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Компании;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел.

**5.11.4.9.** Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное

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

производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость законченного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю),

10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Компании.

Основанием для оприходования нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

**5.11.4.10.** В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

**5.11.4.11.** При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

**5.11.4.12.** При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

#### **5.11.5. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП**

**5.11.5.1.** Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01, утвержденным приказом от 24.12.2010 № 958.

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко

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

выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

а) установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел:

а) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

При передаче на НПЗ продукта переработки УПНГ в переработку на давальческой основе второй передел исключается.

**5.11.5.2.** В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;

побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании и топливо;

побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

**5.11.5.3.** Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

**5.11.5.4.** В бухгалтерском учете ПИК Компании фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

**5.11.5.5.** Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходится на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходится на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

**5.11.5.6.** В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

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

- расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;

- общепроизводственные расходы.

**5.11.5.7.** Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

**5.11.5.8.** Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В ПИК НГДУ распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

**5.11.5.9.** Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:

0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;

29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

в) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:

30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

**5.11.5.10.** Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;

расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы.

**5.11.5.11.** Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

**5.11.5.12.** Ежемесячно по состоянию на 00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, производится подтверждение наличия остатков всех видов



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

продуктов переработки, посредством проведения инвентаризации и оформлением результатов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Документом.

#### **5.11.6. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья**

**5.11.6.1.** Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

**5.11.6.2.** Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

1). Учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;

2). На основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;

3). Из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;

4). Методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ до истечения 5 дней со дня получения их результатов.

**5.11.6.3.** Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

#### **5.11.7. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения**

**5.11.7.1.** Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

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

**5.11.7.2.** Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в СТ-09-01-01.

**5.11.7.3.** Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутрихозяйственному обороту и авизо (извещениями).

**5.11.7.4.** Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта.

При отпуске продукта автомобильным транспортом для перевозчика оформляется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) для каждого грузополучателя отдельно на каждую езду автомобиля в трех экземплярах. Один экземпляр является приложением к путевому листу.

К товарно-транспортной накладной оформляется паспорт качества продукта переработки нефтешламов. Качество отгруженного в автоцистерну продукта отражается в паспорте качества на основе отобранной для лабораторного анализа пробы.

Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарифованными емкостями).

Транспортировка продукции переработки нефтешламов должна осуществляться с соблюдением правил перевозки опасных грузов автомобильным транспортом, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ.

Налив продукта в автомобильные цистерны производится на установке с использованием гусака и перекачивающего насоса до тарифованной отметки. Погрузка должна производиться только в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей автомобильные средства, которые должны быть изготовлены в соответствии с действующими нормативными документами для полнокомплектных специальных транспортных средств и технической документацией на переоборудование (дооборудование) транспортных средств, используемых в народном хозяйстве.

При наливке в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазучивания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

Замок наливной горловины и сливная задвижка после заполнения и закрытия емкости автомобильной цистерны пломбируются запорно-пломбировочным устройством. Номер пломбы указывается в товарно-транспортной накладной (форме № 1-Т).

Контроль за погрузочными операциями продукта переработки нефтешламов на транспортные средства осуществляется ответственным лицом соответствующего подразделения Компании.

Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

**5.11.7.5.** Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте, на основе товарно-транспортной накладной.

Поступившие товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы на поступивший продукт передаются соответствующему подразделению как основание для приемки и оприходования продукта.

Продукт переработки нефтешламов, транспортируемый перевозчиком, должен быть своевременно оприходован в складском учете соответствующего подразделения Компании.

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

При приемке от перевозчика продукта осуществляется проверка соответствия ассортимента, количества и качества данным, указанным в документах. Порядок и сроки приемки по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающего на склад продукта переработки нефтешламов оформляются путем составления приходных ордеров (форма N М-4), при отсутствии расхождений между данными подразделения Компании и фактическими данными (по количеству и качеству).

При установлении несоответствия поступившего продукта ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах, а также в случаях, когда качество не соответствует предъявляемому паспорту качества, приемку осуществляет созданная по подразделению Компании комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. В этом случае приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к перевозчику.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления продукта на склад соответствующего подразделения Компании.

В подразделении Компании должен быть установлен контроль за поступлением продукта (за отгрузкой перевозчиком).

**5.11.7.6.** При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отгрузка продукта переработки нефтешламов в смешение производится на основе графика поставки продукта, который является неотъемлемой частью соглашения, заключенного в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Основанием для составления графика поставки продукта переработки нефтешламов в смешение являются следующие документы:

- технические требования по доведению до состояния соответствия отраслевому стандарту качества (ГОСТу Р 51858-2002);
- график отгрузки нефти на нефтеперерабатывающий завод.

В технических требованиях устанавливается коэффициент соотношения смешиваемых продуктов. Технические требования утверждаются приказом по ОАО АНК «Башнефть», которым регулируются вопросы контроля соблюдения установленного данными требованиями коэффициента соотношения.

**5.11.7.7.** Отпуск подготовленной нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Компании.

Списание подготовленной нефти в смешение производится с оформлением требования-накладной (формы № М-11).

**5.11.7.8.** Смешение продукта переработки нефтешламов с подготовленной нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

**5.11.7.9.** Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;
- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

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

**5.11.7.10.** Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном настоящим Документом.

**5.11.7.11.** Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом 5.11.2 настоящего Документа.

**5.11.7.12.** Службой бухгалтерии обеспечивается формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натуральных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленной Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть».

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.

**5.11.7.13.** Первичные документы по отгрузке железнодорожным транспортом нефти, полученной в процессе смешения, оформляются на основании договоров или других документов в установленном порядке.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

**5.11.7.14.** Бухгалтерская служба ПИК НГДУ осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.

**5.11.7.15.** В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Списание производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

**5.11.7.16.** Отпуск подготовленной нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»)».

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).

**5.11.7.17.** Количество нефти, предназначенное для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

Количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается в исполнительном балансе по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов».

#### **5.11.7.18. Технология смешения при передаче установки утилизации в аренду**

При передаче установки «Альфа-Лаваль» сторонней организации во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды пункт 5.11.7 настоящего



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

Документа не используется. В этом случае (если иное не оговорено в договоре) используется следующая схема отношений:

- нефтяные шламы как отходы производства, полученные в процессе добычи нефти, признаются собственностью Компании. В этой связи передача их сторонней организации должна осуществляться по договору гражданско-правового характера в количественном измерении и в стоимостной оценке;
- нефть добытая, используемая в процессе смешения, передается сторонней организации по договору гражданско-правового характера.

При передаче сторонней организации нефтяных шламов и (или) нефти без передачи права собственности нефть, выработанная с использованием технологии смешения, признается готовой продукцией Компании с отражением в учете в общеустановленном порядке.

#### **5.11.7.19.Технология смешения продуктов переработки УВС в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений**

При проведении процесса смешения в оперативном учете перерабатывающих подразделений отражаются следующие учетные операции:

- списывается количество остатков продуктов переработки (в том числе технологических и «мертвых» (немобильных) остатков), использованных в технологии смешения;
- списывается количество компонентов, предназначенных для использования в процессе смешения;
- приходится количество продуктов переработки (в том числе технологические и «мертвые» (немобильные) остатки), полученные по результатам проведенного процесса смешения.

Для целей складского учета по этим учетным операциям оформляются первичные учетные документы, предусмотренные Положением П-04-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Бухгалтерские записи проводятся на основании акта на смешение.

Списание в повторное смешение стоимости количества остатков компонентов после смешения, находящихся в резервуаре (ином объекте), а также списание в смешение новых компонентов, отражается по кредиту соответствующих субсчетов (счетов аналитического учета) счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом соответствующих субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство». При отпуске в производство оценка производится методом «по средней себестоимости».

Продукты переработки, полученные после завершения процесса смешения, приходятся по дебету специального субсчета (счета аналитического учета) счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство», которые впоследствии передаются по авизо (извещению) по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании. При этом одновременно передается информация об оформлении паспорта качества на приемо-сдаточный анализ в отношении полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, предназначенных для потребителей.

Начисление акциза на момент возникновения объекта налогообложения отражается в бухгалтерском учете Управления Компании.

#### **5.11.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых**

**5.11.8.1.**Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Компании по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли,

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

нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

**5.11.8.2.** С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

1) маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;

2) оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

**5.11.8.3.** Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

Информация по маркшейдерским замерам отражается по выемочным единицам, участку, уступу, горизонту в Книге учета фактических потерь разубоживания и полноты извлечения полезного ископаемого при разработке месторождений открытым способом.

Количество добытого полезного ископаемого по результатам маркшейдерских съемок отражается в книге по графе 2 (тыс. тонн).

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

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

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

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

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

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

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

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

б) потери естественной убыли, в частности:

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

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

#### **5.11.8.6. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)**

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

Примечание: Деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

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

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

Объектами оперативного учета являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

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



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

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

б) потери естественной убыли, в частности:

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

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

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

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

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

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

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

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

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

#### **5.11.8.7. Учет при консервации лицензионного участка (месторождения)**

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

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

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

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

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

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

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

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

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **5.11.9. Учет продукции переработки УВС на давальческой основе**

### **5.11.9.1. Общие положения**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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