

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом **4.4.4.10** настоящего Документа.

4.6.2. Учет наличия и движения добытой нефти

4.6.2.1. 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.

4.6.2.2. 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 собственные производственно-технические нужды, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;

- по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти (*Вт.п.*) определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.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 (*Сср.д.н.*) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Во.м.*) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь (*Вт.п.*)) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Вн.м.*), на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.*) с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.*) и без учета технологических потерь нефти (*Qт.п.*), или по формуле:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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» (неподвижных) остатков нефти на конец отчетного месяца ($C_{ср.к.м.}$) по формуле:

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

где

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

4.6.2.3. 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 4.6.2.2 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 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,

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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.

4.6.2.4. Расходы, связанные с добычей и сбором сырой (неподготовленной) нефти, предназначенной для использования на собственные 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 4.6.2.2 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.

4.6.2.5. Количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на собственные 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 4.6.2.3 настоящего Документа.

4.6.2.6. Результаты 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».

Стоимостная оценка технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном подпунктом 3 пункта 4.6.2.2 настоящего Документа.

4.6.2.7. 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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». 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.

4.6.2.8.Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом 4.6.2 настоящего Документа.

4.6.2.9.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 15 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».

4.6.2.10.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.

4.6.2.11.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_{н.м.} - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

W_{о.м.} - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

Q_{н.м.} - остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

Q_{д.н.} - 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

4.6.2.12.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.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

4.6.2.13. В случаях закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти первоначально отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов», впоследствии ее стоимость в полной сумме списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности (счет 20 «Основное производство») на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию или на дату оформления формы № ОС-1а.

При закачке нефти в скважину в период ее строительства, которая впоследствии оказалась непродуктивной, стоимость нефти списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в момент списания в бухгалтерском учете стоимости объекта незавершенного строительства в состав прочих расходов.

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

4.6.2.15. 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 4.6.2.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

4.6.2.16. 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» (неподвижных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складываются 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» (неподвижных) 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» (неподвижных) остатков.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть.»»	ПТ-09-03-01
		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)».

4.6.2.17. 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. Перечень технологических операций с использованием возвратной нефти определен Инструкцией по учету нефти. Не признается возвратной нефтью количество нефти, поднятое на земную поверхность в процессе добычи с извлечением углеводородного сырья из недр.

Возврат нефти после выполнения технологических операций (за исключением операций по депарафинизации скважины) оформляется актом приема-передачи.

Возврат нефти после выполнения операций по депарафинизации скважин оформляется отчетом об использовании нефти, составленной в порядке и форме, определенных Инструкцией по учету нефти. Количество возвратной нефти определяется в массе «нетто».

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

Возврат нефти отражается по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

4.6.3. Учет наличия и движения добытого природного газа

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

4.6.3.2. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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».

4.6.3.3. 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.

4.6.3.4. 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.

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

4.6.3.6. 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.

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

4.6.3.8. 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».

4.6.3.9. 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».

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

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

4.6.4. Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа

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

4.6.4.2. Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

4.6.4.3. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

4.6.4.4. 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.

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

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

4.6.4.7. 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».

4.6.4.8. 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 собственные 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.

4.6.4.9. 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 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 собственные производственно-технические нужды Компании.

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

4.6.4.10. В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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».

4.6.4.11. 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».

4.6.4.12. 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».

4.6.5. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП

4.6.5.1. 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 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».

4.6.5.2. 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;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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.

4.6.5.3. 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.

4.6.5.4. 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».

4.6.5.5. 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».

4.6.5.6. 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;

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

общепроизводственные расходы.

4.6.5.7. 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.

4.6.5.8. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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.

4.6.5.9. 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.

4.6.5.10. 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.

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

4.6.5.12. Ежемесячно по состоянию на 00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, производится подтверждение наличия остатков всех видов продуктов переработки, посредством проведения инвентаризации и оформлением результатов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Документом.

4.6.6. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

4.6.6.1. 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).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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

4.6.6.2. 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.

4.6.6.3. Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах).

4.6.7. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

4.6.7.1 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.

4.6.7.2. 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 Компании.

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.6.7.4. 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 (тарированными 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 тарированной 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 замазывания 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.

4.6.7.5. 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.

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).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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).

4.6.7.6. 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.

4.6.7.7. Отпуск подготовленной нефти в смешение признается расходом нефти на собственные производственно-технические нужды Компании.

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

4.6.7.8. 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.

4.6.7.9. 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.

4.6.7.10. Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.8.3** настоящего Документа.

4.6.7.11. Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом **4.6.2** настоящего Документа.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.6.7.12. 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 натурных 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.

4.6.7.13. 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.

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

4.6.7.15. 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)».

4.6.7.16. 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»).

4.6.7.17. 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».

4.6.8. Учет добычи твердых полезных ископаемых

4.6.8.1. Общие положения

4.6.8.1.1. Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Компании по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

4.6.8.1.2. 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 (перелу) не допускается.

4.6.8.1.3. 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 отдельно.

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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.

4.6.8.1.4. 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.

4.6.8.1.5. 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.

4.6.8.2. Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

4.6.8.2.1. 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.

Добыча осуществляется открытым способом в следующем режиме горных работ:

работы по добыче, вскрышные работы выполняются круглый год;

горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

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

4.6.8.2.2. 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,

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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.

4.6.8.2.3. 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.

4.6.8.2.4. 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, вмещающей 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.

4.6.8.2.5. 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.

4.6.8.2.6. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

4.6.8.2.7. 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.

4.6.8.2.8. В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 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 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.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь составила 0,32%.

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

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%.

4.6.8.2.9.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.

Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь марганцевой руды от разубоживающих пород составила 4,16%.

4.6.8.2.10.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.

4.6.8.2.11.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».

Марганцевая руда, предназначенная для использования на собственные нужды (включая обогащение на давальческих условиях), которая является конечным результатом

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

процесса добычи и (или) обогащения приходится на счет учета материалов собственного производства.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды подтверждается данными оперативного учета.

4.6.8.2.12. 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.

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

Фактическая себестоимость завершенной 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.

4.6.8.2.13. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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.

4.6.8.2.14. 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»).

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

4.6.8.2.15. Расходы, связанные с управлением производством добычи и обогащения марганцевой руды, учитываются в бухгалтерском учете ГДУ с отражением на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием суммы в установленном настоящим Документом порядке.

4.6.8.2.16. 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.

4.6.8.2.17. 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.

4.6.9. Учет продукции переработки на давальческой основе

4.6.9.1. Общие положения

4.6.9.1.1. 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.

4.6.9.1.2. 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.

4.6.9.1.3. 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.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.6.9.1.4. 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.

4.6.9.1.5. Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта выработки продукции (полуфабрикатов), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

При отсутствии информации в акте выработки продукции (полуфабрикатов) НЗП по конкретным видам сырья определяется расчетным методом исходя из объемных показателей поставленного в промышленную переработку видов сырья.

4.6.9.2. Учет нефтепродуктов, полученных в процессе промышленной переработки нефти и иного сырья на давальческой основе

4.6.9.2.1. Расходы, связанные с промышленной переработкой добытой нефти (компонентов, покупных фракций, др.) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета аналитического учета 20.16.01 «Переработка собственной нефти по давальческой схеме» субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

Расходы, связанные с промышленной переработкой приобретенного сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету счета аналитического учета 20.16.02 «Переработка приобретенной нефти по давальческой схеме» 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:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Компании;

- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НЗП для промышленной переработки нефти на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;

- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы филиалов, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

-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 нефти и нефтепродуктов, 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 4.6.9.2.11 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.

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

1) берется «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл), например – бензин автомобильный неэтилированный марки Нормаль – 80, неэтилированный марки А-76;

2) производится расчет условного показателя по конкретному нефтепродукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного нефтепродукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов);

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

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

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

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

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

4.6.9.2.4. При передаче добытой нефти в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

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

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

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенной от поставщиков нефти производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором была первоначально оприходована покупная нефть (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, стоимость списанной в промышленную переработку нефти, приобретенной по договору купли-продажи, учитывается в составе прямых расходов с отражением в налоговом регистре.

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

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных нефтепродуктов (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом **4.6.9.2.13.** настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, расходы по оплате услуг по промышленной переработке нефти, признаются прямыми расходами, связанными с выработкой нефтепродуктов на давальческой основе, с отражением в составе материальных расходов в налоговом регистре. В стоимость услуг сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным товарам, не включается.

4.6.9.2.6. Потери нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете аналитического учета 94.04.01 «Потери нефти при транспортировке нефти по РФ» с последующим списанием в дебет субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

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

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли: потери нефти собственного производства (добычи) учитываются в оценке по нулевой стоимости; потери покупной нефти, полученные в процессе хранения и транспортировки нефти в промышленную переработку, признаются прямыми расходами с отражением в составе материальных расходов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пункт 7 подпункт 2 статьи 254 НК РФ).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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

4.6.9.2.8. Нефтепродукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе (далее по тексту «нефтепродукты»), принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке. Основанием является акт выработки продукции, полуфабрикатов, составленный по каждому договору и подписанный представителями НПЗ и Компании.

Нефтепродукты 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.

Учет наличия и движения нефтепродуктов осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

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

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

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

Примечание: В налоговом учете группировка расходов по видам нефтепродуктов не производится. Все расходы группируются по группе «Нефтепродукты, выработанные на давальческой основе».

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным нефтепродуктам, к субсчету открывается счет аналитического учета 43.XX.01 «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости нефтепродуктов по конкретным маркам нефтепродуктов к субсчету открываются счета аналитического учета: 43.XX.02, 43.XX.03, др.

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

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

4.6.9.2.11. При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

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

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов, относится на стоимость конкретного нефтепродукта, при производстве которого использована данная присадка.

В бухгалтерском учете данная операция отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в дебет соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». При этом количество выработанного нефтепродукта увеличивается на количество использованных в процессе производства присадок. Основанием является акт выработки продукции, полуфабрикатов по договору подряда, оформленный по конкретному договору и подписанный представителями НПЗ и Компании.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, расходы, связанные с приобретением и передачей в НПЗ присадок для использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов, признаются прямыми расходами с отражением в налоговом регистре в составе материальных расходов.

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

4.6.9.2.13. Расходы, связанные с транспортировкой нефтепродуктов с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

4.6.9.2.14. В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным нефтепродуктам, относится на стоимость конкретного нефтепродукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета 43.XX.01 «Акциз»).

Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных нефтепродуктов. При этом моментом подписания акта приема-передачи подакцизных товаров признается дата подписания представителями Компании и НПЗ акта выработки продукции, полуфабрикатов по договору.

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

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, сумма акциза по реализованным в пределах территории РФ подакцизным нефтепродуктам, относится в состав косвенных расходов в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном налоговом периоде, в котором возникли расходы.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34.01 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных нефтепродуктов на собственные производственно-технические нужды Компании, сумма акциза по этим нефтепродуктам

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, сумма акциза по использованным на собственные производственно-технические нужды Компании подакцизным нефтепродуктам, относится в состав косвенных расходов в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ в том отчетном налоговом периоде, в котором возникли расходы.

В случае использования подакцизных нефтепродуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим нефтепродуктам списывается с кредита счета 43.XX.01 «Акциз» в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

4.6.9.2.15. Расходы, связанные с расфасовкой масел в различные емкости, предназначенные для потребителя, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

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

4.6.9.3. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой нефтепродуктов на давальческой основе

4.6.9.3.1. Расходы, связанные с промышленной переработкой нефтепродуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

4.6.9.3.2. По дебету субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

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

По кредиту субсчета 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке нефтепродуктов на давальческой основе.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

4.6.9.3.3. Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом 4.6.9.2 настоящего Документа.

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

4.6.9.4. Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе

4.6.9.4.1. Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов нефтехимии на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

4.6.9.4.2. По дебету субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

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

По кредиту субсчета 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов нефтехимии на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета выработанных продуктов.

4.6.9.4.3. Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом 4.6.9.2 настоящего Документа.

4.6.9.4.4. «Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается полиэтилен.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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

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

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

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

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

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

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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

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

4.7. Учет расходов

4.7.1. Общие положения

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

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

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

4.7.1.4. Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

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

4.7.1.6. Бухгалтерский учет расходов, связанных с осуществлением мероприятий целевого назначения, осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование» по назначению и в разрезе источников поступления целевых средств.

4.7.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

4.7.2.1. Общие положения

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

4.7.2.1.2. Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.7.2.1.6. Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеуказанных работ (услуг) за счет арендатора.

В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеуказанных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

4.7.2.1.7. Расходы, связанные с выполнением геофизических исследований и иных видов работ в скважинах, состоящих в эксплуатационном фонде скважин Компании, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.7.2.2. Расходы вспомогательных производств

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

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

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы ежемесячно списываются в дебет счетов:

20 «Основное производство» (в части расходов, приходящейся на производство (добычу) основной продукции);

43 «Готовая продукция» - в части расходов, приходящихся на произведенную вспомогательными производствами готовую продукцию, предназначенную для продажи на сторону;

10.06 «Сырье и материалы собственного производства» - в части расходов, приходящихся на произведенные вспомогательными производствами материальные ценности, предназначенные для использования на собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании;

90 «Продажи» (в части расходов, приходящихся на результаты выполненных работ, оказанных услуг сторонним покупателям);

79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расходов, приходящихся на результаты выполненных работ, оказанных услуг другим подразделениям Компании);

08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части расходов, приходящихся на капитальные вложения);

др. (в зависимости от направления использования результатов работ, услуг).

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.7.2.2.2. Расходы, связанные с добычей полезных ископаемых (за исключением нефти, природного, нефтяного (попутного) газа) группируются на счете 23 «Вспомогательные производства» по видам добываемого на лицензионных участках Компании полезного ископаемого, в частности: торфа, природного камня, гравия, песка природного строительного, глины, песчано-гравийной смеси, марганцевых руд, подземной воды, в том числе лечебной.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм расходов по добыче конкретного вида полезного ископаемого.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с добычей полезных ископаемых, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием этих производств.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

По кредиту счета отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством добычи продукции. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» - при принятии к бухгалтерскому учету количества добытых полезных ископаемых, предназначенного для продажи на сторону;

10.06 «Сырье и материалы собственного производства» - при принятии к бухгалтерскому учету количества добытых полезных ископаемых, предназначенного для использования на собственные (в том числе производственно-технические) нужды Компании.

4.7.2.2.3. Расходы по вспомогательным производствам для газоперерабатывающего производства учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.15 «Вспомогательное производство ГПП»). Списание сумм расходов по вспомогательным производствам ГПП производится в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.13 «Основное производство ГПП») и в порядке, установленном пунктом 4.7.2.2.1 настоящего Документа.

4.7.2.2.4. Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией коммерческих систем измерений количества и качества нефти (сокращенно – СИКН) в пунктах приема-сдачи нефти в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами на продажу нефти, и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»).

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти, и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»).

По истечении отчетного месяца сумма коммерческих расходов передается в Управление Компании для централизации коммерческих расходов, связанных с продажей нефти в ОАО АНК «Башнефть». Эти суммы списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Компании полученные по внутрихозяйственному обороту суммы коммерческих расходов отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» (субсчет 03 «Расходы коммерческие по ППСН», субсчет 04 «Расходы коммерческие прочие по филиалам») с последующим списанием в установленном порядке.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.7.2.2.5. Расходы по капитальному ремонту скважин учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.48 «Производство капитального ремонта скважин»), расходы по текущему (подземному) ремонту скважин – на субсчете 23.49 «Производство подземного ремонта скважин».

К субсчетам открываются счета аналитического учета:

«Капитальный ремонт скважин добычи нефти»;

«Капитальный ремонт скважин добычи природного газа»;

«Текущий (подземный) ремонт скважин добычи нефти»;

«Текущий (подземный) ремонт скважин добычи природного газа».

Списание сумм расходов производится в полной сумме, накопленной за отчетный месяц, с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» на соответствующие субсчета 20.02 «Добыча нефти» и 20.03 «Добыча природного газа».

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

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

4.7.2.2.7. Расходы ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», связанные с приемкой по качеству (методом проведения инструментального контроля) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, других видов материально-производственных запасов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.40 «Дефектоскопия штанг»).

По кредиту субсчета 23.40 «Дефектоскопия штанг» отражается фактическая себестоимость выполненных работ по приемке по качеству приобретенных материально-производственных запасов, которая передается филиалу Компании, ответственному держателю договора на покупку соответствующих видов материально-производственных запасов для ОАО АНК «Башнефть», по внутрихозяйственному обороту в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделения Компании полученные по внутрихозяйственному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» расходы по инструментальному контролю качества приобретенных от поставщиков МПЗ, приходяются на субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости трубной продукции (штанг)» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном пунктом 4.4.3.6 настоящего Документа.

4.7.2.2.8. Расходы ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», связанные с проведением инструментального контроля качества бывших в употреблении насосно-компрессорных труб, насосных штанг, других видов активов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.41 «Дефектоскопия трубной продукции»). Инструментальный контроль бывших в употреблении активов осуществляется с целью выявления качественных для дальнейшего использования и (или) непригодных для использования материалов.

Передача другим подразделениям Компании результатов выполненных работ по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов осуществляется,

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

в рамках действующих внутрихозяйственных отношений. Списание сумм расходов отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете подразделений Компании полученные по внутрихозяйственному обороту от ПИК «НЗНО», «ОЗНПО» суммы расходов по инструментальному контролю качества бывших в употреблении активов, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности».

4.7.2.3.Общехозяйственные расходы

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

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Представительства в г. Москве в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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

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

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

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

23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;

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

23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;

23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;

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

23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;

др.

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

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

26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, связанные с управлением всеми производствами соответствующего подразделения Компании.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

4.7.2.4. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

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

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

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

4.7.2.4.3. Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку.

К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

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

4.7.2.4.5. Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе расходов будущих периодов в порядке, определенном пунктом 4.8.4 настоящего Документа.

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

4.7.2.4.6. Затраты по содержанию (в том числе обслуживанию) и эксплуатации вахтовых общежитий, используемых для временного проживания (без прописки) привлекаемых по договору работников сторонних организаций, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрен порядок списания этих затрат за счет Компании.

4.7.2.4.7. Затраты по содержанию, эксплуатации и обслуживанию общежитий (в том числе семейных), используемых для постоянного проживания (с пропиской) сторонних лиц, признаются расходами, связанными с деятельностью объектов жилищно-коммунального хозяйства, и учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (субсчете 29.41 «Оказание жилищно-коммунальных услуг») с последующим списанием в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 02 «Себестоимость продаж»).

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

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не	90	68

стр. 133 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

	связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС		
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

4.8. Учет расходов будущих периодов

4.8.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

4.8.1.1. В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

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

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы, связанные с деятельностью детских оздоровительных лагерей;
- расходы, связанные с деятельностью баз отдыха (за исключением объектов, осуществляющих деятельность весь календарный год);
- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер;
- расходы по хранению нефти в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть»;
- прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании; на выплаты по договорам гражданско-правового характера (включая договоры аренды, хранения, страхования имущества, гражданской ответственности и др.); на оплату ученических отпусков; на другие цели).

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

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

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

4.8.1.2. Не признаются расходами будущих периодов:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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

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

2) расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;

3) расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

4) расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;

5) расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

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

6) расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение.

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

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

8) расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ)

Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

4.8.2. Учет расходов на освоение природных ресурсов

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

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

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

на выполнение работ, связанных с разведочным (поисковым, оценочным) бурением (в том числе расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных работ; расходы, связанные со строительством сооружений (в том числе временных) и др.);

на выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта поисковой, оценочной и (или) разведочной скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ;

на выполнение геофизических исследований, работ (выполнение сейсмокаротажных, сейморазведочных работ) в разведочных (поисковых, оценочных) скважинах;

на выполнение работ по испытаниям и освоению поисковых (оценочных, разведочных) скважин;

на хранение полезных ископаемых;

на хранение отходов (в том числе нефтяных шламов) производства (добычи) полезных ископаемых;

на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых;

на выплату компенсаций органам местного самоуправления и (или) родовым, семейным общинам коренных малочисленных народов;

другие статьи затрат.

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

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

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

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

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

1. Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных пунктом 4.1.6.2 настоящего Документа;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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

4.8.2.4. В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

- на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;

- на выполнение геофизических и иных видов работ;

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

Месторождением, введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается лицензионный участок (месторождение), на территории которого стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые подразделениями Компании для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых;

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

4.8.3. Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании

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

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

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

расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;

расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;

расходы по подготовке кадров.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

4.8.4. Расходы, обусловленные сезонным характером производства

4.8.4.1. Расходами, обусловленными сезонным характером производства, признаются расходы, возникающие в период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств в силу природных и климатических условий (пункт 2 статьи 11 Налогового Кодекса РФ). Эти расходы признаются расходами будущих периодов.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием отдельных объектов основных средств, используемых в несезонных производствах, в период временного простоя в силу природных и климатических условий либо времени года, расходами будущих периодов не признаются, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в общепринятом порядке.

При отражении в бухгалтерском учете сумм расходов, обусловленных сезонным характером производства, учитываются следующие особенности:

1) к сезонным производствам или хозяйствам Компании относятся:

- производства добычи отдельных видов твердых полезных ископаемых;
- производство переработки отходов производства (нефтяных шламов);
- деятельность детских оздоровительных лагерей;
- деятельность баз отдыха.

4.8.4.2. Сумма накопленных расходов будущих периодов (за период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств) равными долями списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в период выпуска продукции или выполнения работ (в сезон).

4.8.4.3. Годовая сумма амортизации по объектам основных средств, используемым в сезонных производствах или хозяйствах, начисляется равномерно в период выпуска продукции или выполнения работ.

4.8.4.4. По объектам основных средств, переведенным на консервацию на период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств, в бухгалтерском учете применяется следующий порядок:

- а) при консервации объектов основных средств на срок более трех месяцев амортизация не начисляется;
- б) при консервации объектов основных средств на срок до трех месяцев амортизация начисляется.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

Суммы начисленных амортизационных отчислений учитываются в составе прочих расходов с отражением по кредиту счета 02 «Амортизация объектов основных средств» в корреспонденции с дебетом субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) расходы, связанные с содержанием объектов основных средств, переведенных на консервацию на период приостановки деятельности сезонных производств или хозяйств, учитываются в составе прочих расходов.

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

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

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

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

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

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

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

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

- на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.

Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;

- на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;

- на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;

- на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

- по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);
- на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);
- на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;
- на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

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

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии.

Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)
БРИБК, БРИЮ, БРДИО, БОИЮ, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

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

Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

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

4.8.6.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

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

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

4.8.6.2.В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

26) НК РФ).

4.8.7. Расходы на оплату отпусков работникам Компании

4.8.7.1. В бухгалтерском учете расходы на оплату отпусков работникам Компании признаются расходами будущих периодов в случаях, если продолжительность отпуска приходится на последующие календарные месяцы. Расходы на оплату отпусков работникам Компании, в части сумм, приходящихся на последующие календарные месяцы, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание производится на счета учета затрат и других источников, в сумме, исчисленной на продолжительность отпуска, приходящейся на отчетный месяц.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на предстоящую оплату отпусков признаются ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (пункт 4 статьи 272 НК РФ).

Страховые взносы на счет 97 «Расходы будущих периодов» не относятся.

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

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

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

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

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

4.8.8.2. Расходами по НИОКиТР не признаются:

расходы на освоение природных ресурсов;

затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);

затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;

затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;

расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме $1/n$, где n - срок списания расходов на НИОКиТР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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

4.8.8.14. В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент, установленный с 01.01.2009 года положениями пункта 2 статьи 262 НК РФ, не применяется.

4.9. Учет расходов на продажу

4.9.1. Общие положения

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

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

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

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

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

4.9.2. Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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

4.9.2.4.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Компании для отражения налоговых вычетов в порядке, установленном разделом 5.2 настоящего Документа.

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

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

4.10. Учет прочих расходов

4.10.1. Общие положения

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

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

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

4.10.2. Учет сумм дебиторской задолженности

4.10.2.1.Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

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

4.10.2.2.Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделением Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

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

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

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

4.10.3. Учет сумм курсовой разницы

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

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

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

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

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

4.11. Учет чрезвычайных расходов

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

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

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

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

4.12. Учет недостат, потерь (излишков) материальных и иных ценностей

4.12.1. Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

4.12.1.1. Общие положения

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

Потери при добыче полезных ископаемых могут быть нормативными и сверхнормативными.

4.12.1.1.2. Нормативы технологических потерь ежегодно утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

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

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

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

4.12.1.1.4. Нормативы технологических потерь полезных ископаемых утверждаются в разрезе лицензионных участков (месторождений), полученных в пользование в соответствии с действующим законодательством РФ.

4.12.1.1.5. В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением случаев, предусмотренных пунктами **4.12.1.2** и **4.12.1.3** настоящего Документа.

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

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

4.12.1.2. Учет технологических потерь нефти

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

Потери нефти, вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами, в объеме технологических потерь не включаются. Такие потери признаются сверхнормативными потерями нефти.

4.12.1.2.2. Нормативы технологических потерь нефти - коэффициенты безвозвратных потерь нефти при сборе, подготовке, внутри промысловом транспорте и хранении по процессам и (или) источникам выделения нефти в окружающую природную среду через различные соединения технологической обвязки и люки резервуаров, уноса нефти струей газа и потоком пластовой воды при подготовке нефти при современном уровне используемых техники и технологии, и при условии соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, технологических аппаратов и сооружений, утверждаемые Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным и промышленным надзором России.

Нормативы технологических потерь нефти рассчитываются как процентное отношение массы потерь нефти к массе добытой нефти.

4.12.1.2.3. В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

4.12.1.2.4. В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Компании взыскивается в установленном законом порядке.

4.12.1.2.5. Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь нефти производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

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

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

4.12.1.3.2. Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

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

4.12.1.3.4. Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом 4.6.4 настоящего Документа.

4.12.2. Учет технологических потерь при применении технологии переработки попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья

4.12.2.1. Нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные ОАО «НИПИгазпереработка» научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм потерь на зимний (с октября по март месяцы) и летний (с апреля по сентябрь) периоды года расчеты фактических технологических потерь в зимний либо летний период года производятся по соответствующему проценту нормативов потерь.

4.12.2.2. Источниками фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа являются потери в виде кислых газов, воды, потери через неплотности соединений и уплотнений аппаратов (емкостей, теплообменной аппаратуры, компрессоров, запорно-регулирующей арматуры, др.), потери при сероочистке и производстве продукции, расход на факельных системах, другие источники.

Источниками фактических технологических потерь жидкого углеводородного сырья являются потери при переработке на ГФУ, потери сырья и (или) продукции при приеме, хранении, сливе и наливе в железнодорожные цистерны, другие источники.

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

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья.

В случае возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

4.12.3. Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

4.12.3.1. Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

4.12.3.2. Недостача материальных ценностей, возникающая в процессе производства и транспортировки, в пределах норм естественной убыли и (или) установленных нормативов списывается на счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

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

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача материальных ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

4.13. Учет доходов

4.13.1. Общие положения

4.13.1.1. Доходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

4.13.1.2. Доходы по подразделениям Компании отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

4.13.1.3. В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

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

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

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

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

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

4.13.1.8. По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

4.13.1.9. Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

4.13.2. Учет прочих доходов

4.13.2.1. Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

4.13.2.2. Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Компании убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда,

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства).

4.13.2.3. Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Оценка производится на основе первичных документов и (или) документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество, либо с привлечением независимого оценщика по договору.

4.13.2.4. Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

4.13.2.5. Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете доходы от продажи имущественных прав учитываются в составе доходов от реализации.

4.13.3. Учет доходов будущих периодов

4.13.3.1. Доходами будущих периодов признаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые периоды, и др.

4.13.3.2. Списание сумм, учтенных на счете 98 «Доходы будущих периодов» по разведочным (поисково-оценочным) скважинам, созданным за счет средств целевого бюджетного финансирования, производится по мере начисления амортизации в сумме начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете данная операция не отражается.

4.14. Учет финансовых вложений

4.14.1. Общие положения

4.14.1.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

4.14.1.2. Операции, связанные с увеличением инвестиций Компании путем вложений средств в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги сторонних организаций, уставные (складочные) капиталы сторонних организаций, а также с предоставлением займов другим организациям, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактически произведенных затрат.

Кроме того, на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются:

депозитные вклады Компании в кредитных организациях, ранее учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках»;

дебиторская задолженность, приобретенная подразделениями Компании на основании уступки права требования (на специальном субсчете 58.08 «Дебиторская задолженность по уступке прав требования»).

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

4.14.1.3. Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

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

4.14.1.4. Единицей бухгалтерского учета является:

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

4.14.1.5. Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

1	По видам	Доли и акции Долговые ценные бумаги Выданные займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого
---	----------	--

стр. 152 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

		товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам использования (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения
3	По направлениям (виду зависимости)	Вложения в дочерние общества Вложения в зависимые общества Вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги Вложения в сторонние организации
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте
5	В оценке	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

4.14.1.6. Момент признания финансовых вложений:

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) или Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Компании (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО)	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании	Договор уступки права требования (договор цессии)	Дата договора уступки права требования (договор цессии)

стр. 153 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

уступки права требования долга	Комплект документов, подтверждающий задолженности дебитора	
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Компании на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Компании на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

4.14.2. Оценка финансовых вложений

4.14.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.14.2.3. В бухгалтерском учете Управления Компании по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

стр. 154 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

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

4.14.2.4. При списании ценных бумаг с баланса Компании производится их оценка способом «по первоначальной стоимости каждой единицы».

4.14.2.5. Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

4.14.3. Выбытие финансовых вложений

4.14.3.1. Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- реклассификация финансовых вложений в дебиторскую задолженность в связи с невозможностью дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

4.14.3.2. Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

4.14.3.5. Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

4.14.3.6. Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

4.14.3.7. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере их поступления.

4.15. Учет финансовых результатов

4.15.1. Финансовый результат от деятельности Компании формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

4.15.2. Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

1). Финансовый результат от продажи нефти формируется на балансе Управления Компании и распределяется в установленном порядке;

2). Финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Компании;

3). Финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Компании, где состоит на учете соответствующий объект.

4.15.3. Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам в порядке, определенном пунктом 3.6.1.5 настоящего Документа.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Компании требований, иных документов.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная».

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

4.16. Учет отдельных видов расчетов

4.16.1. Учет расчетов с персоналом

4.16.1.1. Начисление дивидендов акционерам производится на основании объявленного решения общего собрания акционеров Компании.

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

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

-день осуществления первого почтового перевода;

-дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

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

4.16.1.2. Расчет компенсации за неиспользованный отпуск производится в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации с применением исчисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации коэффициента среднемесячного числа календарных дней.

4.16.2. Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам и (или) по корпоративным банковским картам

4.16.2.1. Авансовые отчеты по денежным суммам, выданным в подотчет, составляются не позднее трех рабочих дней со дня выдачи или со дня прибытия из командировки с приложением всех необходимых документов для отражения в бухгалтерском учете.

В случае не предоставления в установленный срок авансового отчета указанная сумма считается материальной выгодой для целей налогообложения доходов физического лица.

4.16.2.2. Корпоративная банковская карта является собственностью банка и выпускается банком по договору с Компанией с правом использования денежных средств Компании, зачисленных на соответствующий счет корпоративной банковской карты, конкретным работником (держателем карты), состоящим в штате Компании.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

Примечание: В налоговом учете суммы вознаграждения, удержанные банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

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

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

Примечание: В налоговом учете проценты по долговым обязательствам учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 269 НК РФ.

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

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

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

Держателем корпоративной карты отчет о целевом расходовании денежных средств с банковского счета корпоративных карт представляется по форме № АО-1 не позднее 3 рабочих дней со дня проведения расчетов по корпоративной карте (в том числе дня снятия наличных денежных средств) или со дня прибытия из командировки. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие фактические расходы (квитанции, товарные чеки и т.д.), и слипы/квитанции банкоматов, подтверждающие оплату картой.

Суммы необоснованных расходов по банковским картам покрываются по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Необоснованными расходами могут быть признаны случаи:
нецелевого использования денежных средств;
превышения установленных нормативными и распорядительными документами Компании лимитов расходов;
иные случаи.

В бухгалтерском учете операции отражаются в следующем порядке:

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.01	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки	71.01	57.01

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

банка по банковскому счету корпоративных карт; «если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде		
3. Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60, 91	71.01
4. Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом	73.05	71.01
При погашении задолженности	70	73.05

4.16.3. Расчеты по налогу на прибыль

4.16.3.1. Для целей налогообложения исчисление налога на прибыль производится в централизованном порядке в Управлении Компании в соответствии с главой 25 НК РФ с отражением суммы начисленного налога в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.16.3.2. В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

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

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются специальные субсчета:

99.07 «Условный налог на прибыль»;

99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

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

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

«Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

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

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

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

4.16.3.7.Отложенные налоговые обязательства (ОНО) равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

4.16.3.8. По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Компании суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Компании.

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

4.16.3.9. По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

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

4.16.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

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

Датой начисления налогов и сборов признается дата представления налоговой декларации по налогу за отчетный (налоговый) период по месту регистрации ОАО АНК «Башнефть» как налогоплательщика, но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

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

Неналоговыми платежами признаются:

платежи за загрязнение окружающей среды;
платежи за пользование водными объектами;
регулярные платежи за пользование недрами;
арендные платежи за земельные участки;

акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

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

4.16.5. Расчеты по отдельным видам агентских договоров

4.16.5.1. В случаях, когда ОАО АНК «Башнефть» (арендодатель) передает в аренду свое имущество сторонней организации (арендатору), а в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг (услуг связи) по этим объектам, сумма возмещения этих расходов от арендатора не должна отражаться у арендодателя как выручка от продажи, поскольку арендодатель не оказывает арендатору коммунальных услуг (услуг связи). Арендодатель лишь перечисляет поступившие от арендатора суммы на счета поставщиков этих услуг. В этом случае возникает необходимость заключения агентского договора.

Условия и обязательства сторон определяются в соответствии с положениями ГК РФ.

4.16.5.2. Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

4.16.5.3. В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н, не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц по агентским договорам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н, не признаются расходами организации выбытие активов по агентским договорам.

Примечание: В налоговом учете в соответствии с нормами статей 251 (пункта 1, подпункта 9), 270 (пункта 9) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы (расходы) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего (переданного) агенту (агентом) в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится агентское вознаграждение.

4.16.5.4. В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

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

стр. 161 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

	вознаграждения		
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

Примечание: В соответствии с нормами статьи 156 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода, полученная в виде вознаграждения (любых иных доходов) при исполнении агентского договора. В этой связи счета-фактуры, предъявленные по расчетам в рамках исполнения обязательств по агентскому договору, регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок и (или) продаж. В книге продаж регистрируются счета-фактуры предъявленные агентом принципалу для оплаты агентского вознаграждения по договору.

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Общие положения

5.1.1. Обязанности налогоплательщика по начислению налогов, сборов, страховых взносов и уплате в доходы бюджетов всех уровней исполняются Компанией в соответствии с действующим законодательством с учетом особенностей, определенных в настоящем Документе.

По хозяйственным операциям, связанным с внутривозрастными отношениями между подразделениями Компании, объект налогообложения определяется в соответствии с действующим налоговым законодательством и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.1.2. По Компании действует централизованный (консолидированный) и (или) децентрализованный порядок начисления налогов в бухгалтерском (налоговом) учете Компании и централизованный или децентрализованный порядок уплаты суммы налога в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации.

Под централизованным порядком начисления налога понимается начисление за отчетный налоговый период суммы налога к уплате в бюджет от налоговой базы, сформированной по данным регистров бухгалтерского (налогового) учета всех подразделений Компании и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, которые подлежат налогообложению либо связаны с налогообложением, с отражением суммы начисленного налога в бухгалтерском учете Управления Компании.

Под консолидированной формой начисления налогов понимается объединение при составлении налоговой декларации по Компании сумм налогов, начисленных по данным бухгалтерского (налогового) учета всеми подразделениями Компании за отчетный (налоговый) период и переданных по внутривозрастному обороту, с отражением суммы начисленного налога в бухгалтерском учете Управления Компании в порядке, установленном настоящим Документом.

Децентрализованным порядком начисления налогов признается определение в подразделениях Компании налоговой базы по итогам отчетного (налогового) периода на основе данных регистров бухгалтерского (налогового) учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с налогообложением, исчисление суммы налога, подлежащей уплате за отчетный (налоговый) период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, и отражение суммы начисленного налога в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Под централизованным порядком уплаты налогов в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации понимается перечисление с расчетного счета Управления Компании сумм налогов, начисленных в установленном порядке за отчетный (налоговый) период.

Под децентрализованным порядком уплаты налогов в доходы бюджетов всех уровней государственной бюджетной системы Российской Федерации понимается перечисление с расчетного счета подразделения Компании сумм налогов, начисленных в установленном порядке за отчетный (налоговый) период.

5.1.3. По подразделениям Компании консолидируются данные сумм начисленных к уплате налогов (в частности, по налогу на имущество, водному, земельному, транспортному налогам) по подразделениям Компании в разрезе администрирующих налоговых органов.

5.1.4. В ОАО АНК «Башнефть» налоговый учет доходов и расходов и налогообложение осуществляются исходя из принципа «существенности».

Критерием несущественности показателей признается сумма налога (доходов или расходов, обязательств, активов и т.д.), отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный (налоговый) период составляет не более 5 процентов.

Показатель, который является несущественным, в налоговом учете и (или) налоговой отчетности может быть объединен с аналогичным по характеру и назначению показателем.

Принцип «существенности» применяется по налогам, в частности:

1) по налогу на добавленную стоимость:

а) в установленных статьей 170 (пунктом 4) НК РФ случаях, когда доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В этом случае суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту «входной НДС»), подлежат вычету в соответствии с общим порядком, предусмотренным статьями 171 и 172 НК РФ;

б) в случаях изменения за прошлый отчетный налоговый период процента соотношения суммы входного НДС, приходящейся на операции, связанные с передачей нефти Управлению Компании для централизованной продажи, в общей сумме НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным всеми подразделениями Компании для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения (по приложению № 4 к настоящему Документу), до 5 процентов;

в) в случаях изменения за прошлый отчетный налоговый период процента соотношения суммы входного НДС, приходящейся на операции, связанные с отгрузкой нефти (нефтепродуктов) на экспорт, в общей сумме НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным всеми подразделениями Компании для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, до 5 процентов;

2) по налогу на прибыль - в случаях распределения в соответствии с положениями статьи 272 НК РФ суммы расходов между видами деятельности; когда процент соотношения суммы изменений доходов (расходов) по этим операциям в общей сумме доходов (расходов) Компании составляет до 5 процентов.

5.1.5. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

5.1.5.1. В соответствии с нормами статьи 40 Налогового кодекса Российской Федерации цена продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг признается соответствующей уровню рыночных цен.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.1.5.2. Расчет процента отклонения цены продажи готовой продукции (работ, услуг) от уровня цен, применяемых в ОАО АНК «Башнефть» по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени, производится по каждой сделке.

В случаях отклонения цены продажи готовой продукции (работ, услуг) более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения условный расчет рыночной цены, предусмотренный пунктом 3 статьи 40 НК РФ, производится по соответствующей сделке, по которой допущено отклонение.

5.1.5.3. Уровень цен, применяемых в ОАО АНК «Башнефть» по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (в том числе нефти), определяется как средневзвешенная цена продажи товаров в пределах непродолжительного периода

времени, или по формуле: $\frac{\sum C_i \times V_i}{V_r}$, где

C_i - цена продажи идентичного товара в соответствии с конкретным договором поставки, продажи;

V_i - объем поставки, продажи идентичного товара по договору;

V_r - общий объем поставки, продажи идентичных товаров в пределах непродолжительного периода времени.

5.1.5.4. При определении идентичности товара к конкретному виду готовой продукции применяются одинаковые характерные для них основные признаки, установленные пунктом 6 статьи 40 Налогового кодекса РФ, а также условия продажи (поставки).

При определении признака идентичности товара к нефти собственного производства (добычи) применяются одинаковые характерные для них физические характеристики и качество. Идентичным товаром к башкирской нефти признается нефть соответствующего класса (в зависимости от массовой доли серы) и соответствующего типа (по плотности, выходу фракций). Признак однородности к нефти собственного производства (добычи) не применяется.

5.1.5.5. «Непродолжительным периодом времени» признается календарный месяц.

5.2. Особенности при исчислении налога на добавленную стоимость

5.2.1. Общие положения

5.2.1.1. Применяется консолидированная форма начисления налога на добавленную стоимость и централизованный порядок уплаты суммы налога в государственный бюджет.

В налоговый орган (по месту регистрации в качестве налогоплательщика) представляется консолидированная налоговая декларация по деятельности ОАО АНК «Башнефть» в порядке, установленном статьями 80, 174 (пунктом 5) НК РФ и приказом МФ РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения».

5.2.1.2. Передача продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) по внутрихозяйственному обороту между подразделениями Компании передачей продукции (товаров, работ, услуг) для собственных нужд не признается. По таким операциям налоговая база не формируется.

5.2.1.3. Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ, формируются в налоговом учете подразделений Компании, по месту предъявления налога продавцом (подрядчиком) при приобретении товаров (работ, услуг) за исключением случаев, предусмотренных настоящим Документом.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.2.1.4. В соответствии со статьей 149 НК РФ в бухгалтерском учете подразделений Компании ведется раздельный учет операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

Раздельным учетом операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), признается отражение в бухгалтерском учете на отдельном субсчете (счете аналитического учета) соответствующего балансового счета бухгалтерского учета сумм:

а) расходов, связанных с операциями, не подлежащими налогообложению (освобожденными от налогообложения) - на счетах учета расходов по обычным видам деятельности (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);

б) доходов от операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) - на счетах учета доходов от продажи (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»);

в) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) - на отдельном субсчете либо счете аналитического учета счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Списание суммы накопленного на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), производится с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счетов, в зависимости от того, куда были направлены (использованы) приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права, в том числе с дебетом счетов (субсчетов):

23.34.01 «Сбор, обработка и реализация лома цветных металлов» - по операциям, связанным со сбором, обработкой и реализацией лома цветных металлов;

23.34.02 «Сбор, обработка и реализация лома и отходов черных металлов»;

29.41 «Оказание жилищно-коммунальных услуг» - по услугам по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

29.43 «Реализация путевок в детские оздоровительные лагеря» - по услугам по организации отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленных путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности; др.;

26 «Общехозяйственные расходы» - по операциям, связанным с реализацией (передачей) долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг, инструментов срочных сделок и т.п.; по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превысило 100 рублей; др.

5.2.2. Ведение книг покупок, продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур

5.2.2.1. В Управлении Компании по данным всех подразделений Компании за каждый отчетный налоговый период формируются консолидированные книги покупок и продаж по ОАО АНК «Башнефть».

5.2.2.2. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в каждом подразделении Компании отдельно, по Компании не консолидируется.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.2.2.3. Консолидированная книга продаж по Компании формируется по форме, установленной Постановлением ПРФ № 914.

5.2.2.4. Консолидированная книга покупок по Компании формируется по форме, установленной Постановлением ПРФ № 914.

В консолидированную книгу покупок к основным показателям вводятся дополнительные показатели, порядок исчисления которых по каждому счету-фактуре определяется разделом **5.2.4** настоящего Документа.

5.2.2.5. Дополнительные листы книги покупок за соответствующие налоговые периоды формируются по форме, предусмотренной Постановлением ПРФ № 914, без распределения сумм в порядке, предусмотренном пунктом **5.2.4** настоящего Документа.

5.2.2.6. По графе 12 книги покупок «Покупки, освобождаемые от налога» отражаются суммы по счетам-фактурам, предъявленным в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ и (или) раздела VIII «Специальные налоговые режимы» НК РФ.

5.2.3. Особенности при определении налоговой базы по НДС

5.2.3.1. Дата передачи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации, определяется как день совершения указанной передачи.

Днем совершения передачи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг) признается дата непосредственного их списания на цели, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль Компании.

В бухгалтерском учете сумма начисленного налога на добавленную стоимость при передаче основных средств, оборудования, материальных ценностей, готовой продукции, товаров и других видов активов, а также работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2.4. Особенности при определении налоговых вычетов

5.2.4.1. Общие положения

5.2.4.1.1. В соответствии с положениями статьи 172 (пункта 1 абзаца 2) НК РФ налоговым вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подразделениям Компании при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных статьями 172 НК РФ, и при наличии соответствующих первичных документов:

- счетов-фактур, выставленных продавцами (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами;

- иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ.

Датой принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах) бухгалтерского учета, в частности:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

а) датой принятия на учет товаров признается дата оприходования товарно-материальных ценностей на счетах: 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары»;

б) датой принятия на учет результатов выполненных сторонними организациями работ, оказанных услуг признается дата отражения в бухгалтерском учете сумм расходов по ним на счетах учета:

-расходов по обычным видам деятельности – на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

-расходов на продажу – 23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу»;

-расходов будущих периодов - 97 «Расходы будущих периодов»;

-расходов, учитываемых в составе отклонений в стоимости материально-производственных запасов, - 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

-внереализационных расходов - 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) датой принятия на учет результатов выполненных подрядными организациями подрядным способом и принятых подразделениями Компании строительно-монтажных работ, а также результатов работ, услуг, приобретенных с целью использования их при выполнении СМР подрядным способом, признается дата отражения их стоимости в составе вложений во внеоборотные активы – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе на основании форм №№ КС-2, КС-3;

г) датой принятия на учет результатов выполненных и принятых научно-исследовательских и конструкторских работ (этапов работ) признается дата отражения их стоимости на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.4.1.2. Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами подразделениям Компании при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 171 НК РФ, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов.

Датой принятия на учет основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов признается дата отражения в бухгалтерском учете этих активов на балансовых счетах (субсчетах) бухгалтерского учета, в частности:

а) датой принятия на учет основных средств (в том числе оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа) признается дата отражения их стоимости на счетах:

08 «Вложения во внеоборотные активы»;

10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, не требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов);

б) датой принятия на учет оборудования, требующего монтажа, признается дата отражения его стоимости на счетах:

07 «Оборудование к установке»;

10 «Материалы» (в случаях оприходования оборудования, требующего монтажа, первоначально на счете учета материалов);

в) датой принятия на учет объектов незавершенного строительства – дата отражения стоимости объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) датой принятия на учет нематериальных активов, в частности объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них), признается дата отражения стоимости этих активов на счете 04 «Нематериальные активы».

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

5.2.4.2. Особенности при определении налоговых вычетов по работам (объектам) капитального характера

5.2.4.2.1. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные подрядными организациями при проведении капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, включаются в состав налоговых вычетов в соответствии с положениями пункта 6 статьи 171, пункта 5 статьи 172 НК РФ.

5.2.4.2.2. По строительно-монтажным работам, выполненным подрядным способом, налоговый вычет сумм входного НДС, предъявленных подрядными организациями при проведении ими работ по капитальному строительству, производится после принятия на учет указанных работ в порядке, определенном статьей 172 (абзацами 1 и 2 пункта 1) НК РФ и пунктом **5.2.4.1.1** настоящего Документа.

5.2.4.2.3. Суммы предъявленного налога по товарам (работам, услугам), приобретенным подразделениями Компании с целью использования их при выполнении строительно-монтажных работ подрядным способом, производится после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) в порядке, определенном статьей 172 (абзацами 1 и 2 пункта 1) НК РФ и пунктом **5.2.4.1.1** настоящего Документа.

5.2.4.3. Восстановление сумм НДС, списанных в состав налоговых вычетов

5.2.4.3.1. Суммы налога, предъявленные Компании при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные подразделениями Компании при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ.

При этом суммы налога не восстанавливаются по объектам недвижимости (основным средствам):

- принятым к налоговому учету до 31 декабря 2000 года (включительно) или до вступления в силу главы 21 НК РФ;

- которые полностью амортизированы, независимо от даты принятия их на учет;

- со сроком эксплуатации не менее 15 лет (при наличии остаточной стоимости).

Суммы налога в случаях, указанных в настоящем пункте Документа, восстанавливаются по окончании календарного года в порядке, установленном пятым абзацем пункта 6 статьи 171 НК РФ, или по формуле:

$$\sum_{NDS} = \sum_{NDS} / 10 \times V, \text{ где}$$

\sum_{NDS} - сумма налога, принятая к вычету по объекту недвижимости;

V - величина, которая определяется как соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, установленных пунктом 2 статьи 170 НК РФ, к общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за календарный год.

5.2.4.3.2. Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, в случаях, установленных пунктом 3 статьи 170 НК РФ.

стр. 168 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

В бухгалтерском учете сумма восстановленного налога отражается в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Передача имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сторонних лиц	58	01,04,07,08,10, др.
	Восстановление суммы налога, ранее принятого к вычету	58	68
2	Передача материальных ценностей, товаров (работ, услуг), имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ	23, 29, др.	10, 60, др.
	Восстановление суммы налога, ранее принятого к вычету, производится на соответствующий счет бухгалтерского учета, в зависимости от того, куда были направлены (списаны) активы	23,29, др.	68
3	Восстановление НДС по операциям, связанным с передачей товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, по которым не возникает объект налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ	91	68

Примечание: В налоговом учете расходов, признаваемых для целей налогообложения прибыли, сумма налога на добавленную стоимость, восстановленная в порядке, установленном пунктом 6 статьи 171 НК РФ, учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

5.2.4.4. Особенности по налоговым вычетам по операциям, связанным с производством и реализацией нефти собственного производства (добычи) через Управление Компании

5.2.4.4.1. По операциям, связанным с централизованным порядком учета хозяйственных операций по производству (добыче) и реализации нефти, налоговые вычеты производятся в налоговом учете Управления Компании.

5.2.4.4.2. ПИК НГДУ, осуществляющими добычу нефти, в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, передается в Управление Компании (для отражения в составе налоговых вычетов) сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, в части, приходящейся на затраты по производству (добыче) и подготовке нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, с момента принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов.

5.2.4.4.3. В ПИК НГДУ расчет суммы НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам), приходящейся на затраты по производству (добыче) и подготовке нефти, переданной Управлению Компании для реализации по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, производится в следующей последовательности:

1). Определяется фактическая себестоимость произведенной за отчетный налоговый период продукции (работ, услуг) – $\sum_{\text{пр}}$, в виде стоимости всех видов произведенных за этот период готовой продукции, материалов для собственного потребления, полуфабрикатов, результатов выполненных работ, оказанных услуг (оборот по дебету счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» за исключением стоимости материалов, продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, предназначенных для списания в состав капитальных вложений).

Примечание: В расчет показателя $\sum_{\text{пр}}$ включаются также расходы по ППСН;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

2). Определяется фактическая себестоимость производства (добычи) и подготовки нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании для реализации за отчетный налоговый период - W_N (дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (субсчет 79.02 «Расчеты по текущим операциям») и кредит счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.01 «Нефть») и счета 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.52 «Коммерческие расходы (по узлам учета нефти)»);

3). Определяется коэффициент (K_W) соотношения фактической себестоимости произведенной (добытой) и подготовленной нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании для реализации за отчетный налоговый период, к стоимости произведенных готовой продукции, материалов, полуфабрикатов, результатов выполненных работ, оказанных услуг по формуле: $K_W = W_N / \sum W$;

4). Определяется сумма НДС (\sum_{NDS}) по материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по подпункту «1» настоящего пункта;

5). Определяется сумма НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на количество подготовленной нефти, переданной для реализации Управлению Компании по внутрихозяйственному обороту (\sum_{NDS}^N), с оформлением извещения (авизо), как произведение показателя \sum_{NDS} на показатель K_W .

5.2.4.4.4.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ передача суммы НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящейся на количество подготовленной нефти, переданной по внутрихозяйственному обороту Управлению Компании, осуществляется с оформлением извещения (авизо). Сумма переданного налога в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании списывается с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Передача суммы НДС производится на основании специального расчета, составленного в порядке, установленном пунктом **5.2.4.4.3** настоящего Документа.

ПИК НГДУ специальный расчет по форме приложения № 4 составляется в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

5.2.4.4.5.В бухгалтерском учете ПИК НГДУ сумма НДС, исчисленная в виде разницы между показателями \sum_{NDS} и \sum_{NDS}^N , подлежит возмещению из бюджета в полной сумме с отражением с кредита счета 19 «Налог по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5.2.4.4.6.В бухгалтерском учете Управления Компании полученная по внутрихозяйственному обороту сумма налога отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (субсчет 19.06 «Налог на добавленную стоимость НГДУ на затраты по добыче нефти») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Сумма полученного по внутрихозяйственному обороту налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на нефть, реализованную в централизованном порядке, подлежит возмещению в Управлении Компании в порядке, установленной главой 21 НК РФ, с учетом особенностей, предусмотренных пунктами **5.2.4.4.7**, **5.2.4.4.8**, **5.2.4.4.9**, **5.2.4.5** настоящего Документа.

5.2.4.4.7.В Управлении Компании сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (работам, услугам), имущественным правам, приходящаяся на

нефть, полученная от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, и сумма входного НДС, накопленная по Управлению за отчетный налоговый период, распределяются на части, приходящиеся на:

- а) количество нефти, отгруженной на экспорт;
- б) количество нефти, отгруженной на установки сторонних организаций в промышленную переработку на давальческой основе;
- в) другие операции, не связанные с экспортом нефти и (или) с переработкой на давальческой основе.

Распределение производится пропорционально количеству отгруженной по соответствующему направлению продукции.

Полученные данные отражаются в специальном расчете по форме приложения № 4.1.

5.2.4.4.8. В бухгалтерском учете Управления Компании сумма налога на добавленную стоимость, в части, приходящейся на операции, связанные с отгрузкой нефти в промышленную переработку на давальческой основе, первоначально отражается по дебету специального субсчета 19.09 «НДС по нефти для спецрасчета» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

5.2.4.4.9. Сумма налога, приходящаяся на нефть и нефтепродукты, отгруженные на экспорт, учитывается на соответствующем счете аналитического учета субсчета 19.17 «Налог на добавленную стоимость, относящийся к отгруженным на экспорт нефти и нефтепродуктам» счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим распределением в порядке, определенном пунктом **5.2.4.5** настоящего Документа.

5.2.4.4.10. Сумма НДС, приходящаяся на операции, не связанные с экспортом нефти и (или) с переработкой на давальческой основе, отражается в Приложении № 4.1 (по стр. 13), которая впоследствии в полной сумме списывается в состав налоговых вычетов с отражением по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты с бюджетом».

5.2.4.4.11. Суммы входных НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к выработке нефтепродуктов на давальческой основе, учитываются на специальных счетах аналитического учета к субсчетам (19.05 «НДС по выполненным работам, оказанным услугам», 19.14 «НДС по ж.д. тарифу», др.) счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с отражением в Приложении № 4.3 по строке 08.02.

Сумма входного НДС по счетам-фактурам, относящимся к нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе (строка 08 Приложения № 4.3), распределяется на части, приходящиеся на:

- а) количество нефтепродуктов, отгруженных на экспорт (строка 09 Приложения № 4.3);
- б) операции, не связанные с отгрузкой нефтепродуктов на экспорт (строка 10 Приложения № 4.3).

5.2.4.5. Особенности при исчислении НДС при реализации товаров (работ, услуг) в таможенном режиме экспорта

5.2.4.5.1. За отчетный налоговый период отделом реализации нефти Управления Компании в отдел бухгалтерского учета Управления Компании представляется полный пакет документов, подтверждающих реализацию товаров в таможенном режиме экспорта, и которые являются обязательными согласно нормам статьи 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов.

ОАО АНК «Башнефть»	Політика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

5.2.4.5.2. В срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, отделом налогового учета производится расчет суммы входного налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) по счетам-фактурам, относящимся к нефти и (или) нефтепродуктам, отгруженным на экспорт, и принимаемой к налоговым вычетам в соответствии со статьей 165 НК РФ. Расчет производится по форме, приведенной в приложения № 4.2. Расчет суммы входного НДС составляется за соответствующий налоговый период с распределением по каждому инвойсу.

При этом исчисленный в приложении № 4.2 по расчету удельный вес налога характеризует долю входного НДС по каждому счету-фактуре в консолидированной книге покупок за отчетный налоговый период.

5.2.4.5.3. Исходя из данных приложения № 4.2, реестра и представленных документов к нему, отделом налогового учета Управления Компании определяется сумма выручки от реализации, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов, по которой документально подтверждена, и сумма налогового вычета по НДС.

5.2.4.5.4. В консолидированной книге покупок Компании сумма входного НДС по каждому счету-фактуре распределяется в следующей последовательности:

- а) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на операции:
 - связанные с производством (добычи) нефти, переданной в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13в «Сумма НДС, переданная в Управление ОАО АНК «Башнефть» для специального расчета»;
 - не связанные с производством (добычей) переданной в Управление Компании для централизованной отгрузки нефти. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13б «Сумма НДС в регистре подразделения»;
- б) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на операции:
 - связанные с отгрузкой нефти и нефтепродуктов на экспорт. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13г «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефти на экспорт», графе 13з «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефтепродуктов на экспорт»;
 - связанные с отгрузкой нефти в промышленную переработку на давальческой основе. Расчетная сумма отражается в консолидированной книге покупок по графе 13д «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке нефти на НПЗ»;
 - другие операции. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13е «Сумма НДС, относящаяся к операциям, не связанным с экспортом и НПЗ»;
- в) определяется сумма НДС по счету-фактуре, в части, приходящейся на нефть и (или) нефтепродукты, отгруженные на экспорт:
 - по которой документально подтверждено право на получение налоговых вычетов в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13к «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально подтвержден»;
 - по которой нет документального подтверждения в соответствии со статьей 165 НК РФ. Расчетная сумма НДС отражается в консолидированной книге покупок по графе 13м «Сумма НДС, относящаяся к отгрузке продукции на экспорт, факт экспорта которой документально не подтвержден».

5.2.5. Порядок представления расчетов

5.2.5.1. Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к операциям, не связанным с производством (добычей) и реализацией нефти, за отчетный налоговый

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

период, подразделениями Компании передается Управлению Компании в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, по внутрихозяйственным расчетам с оформлением извещения (авизо). Суммы налога в извещении (авизо) отражаются развернуто в следующем порядке:

а) сумма налога, начисленная за отчетный налоговый период по соответствующему подразделению Компании, отражается по дебету соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

б) сумма налога, принятая к вычету за отчетный налоговый период, отражается по кредиту соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Одновременно с извещением (авизо) за отчетный налоговый период представляется в Управление Компании налоговый расчет по НДС по форме налоговой декларации для консолидации.

5.2.5.2. В бухгалтерском учете Управления Компании суммы налога на добавленную стоимость, полученные по извещению (авизо) за отчетный налоговый период от подразделений Компании, отражаются, соответственно, по кредиту (дебету) соответствующего субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

На основании произведенных записей в Управлении Компании определяется сумма налога к уплате.

5.2.5.3. Консолидация (объединение) налоговых расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в Управлении Компании с целью определения общей суммы налога за отчетный налоговый период по Компании, подлежащей уплате в бюджет.

Сводная налоговая отчетность оформляется по Компании не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

5.3. Особенности при исчислении налога на прибыль

5.3.1. Общие положения

5.3.1.1. По налогу на прибыль применяется централизованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты налога в бюджет.

Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган (по месту регистрации как налогоплательщика) в порядке, установленном статьями 80, 289 НК РФ и приказом МФ РФ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

5.3.1.2. На территории Республики Башкортостан распределение суммы прибыли по обособленным подразделениям не производится.

Расчет налога производится по субъектам РФ исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории соответствующего субъекта РФ.

5.3.1.3. Сумма прибыли по обособленному подразделению определяется расчетным методом, как средняя арифметическая величина (V) удельного веса среднесписочной численности работников и (или) удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества, учитываемого на незаконченном обособленном балансе подразделения Компании, соответственно, в среднесписочной численности работников и (или) остаточной стоимости амортизируемого имущества Компании, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, или по формуле:

$S \times V$, где

S – общая сумма начисленного налога на прибыль за отчетный период (месяц);

V – среднеарифметическая величина, которая исчисляется по формуле:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

$(V1 + V2) / 2$, где

$V1$ – удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения в среднесписочной численности работников по ОАО АНК «Башнефть» за отчетный (налоговый) период;

$V2$ – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества, учитываемого на балансе обособленного подразделения, в остаточной стоимости амортизируемого имущества по ОАО АНК «Башнефть» за отчетный (налоговый) период.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества по ОАО АНК «Башнефть» определяется на 1 число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, суммированием показателей по всем подразделениям Компании.

5.3.1.4. Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляется информация:

- о среднесписочной численности работников, исчисленной за отчетный (налоговый) период в разрезе каждого обособленного подразделения Компании;
- об остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения Компании, определенной в налоговом учете при исчислении налога на прибыль.

5.3.1.5. Датой принятия на налоговый учет объекта, завершеного капитальным строительством, признается дата ввода объекта в эксплуатацию. Объекты основных средств принимаются к налоговому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), оформленного по унифицированной форме № ОС-1.

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, датой принятия на налоговый учет признается дата подачи документов на государственную регистрацию прав Компании на недвижимое имущество, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Объект недвижимости принимается на налоговый учет на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения), оформленного по унифицированной форме № ОС-1а, и расписки, выданной должностным лицом учреждения юстиции, подтверждающей принятие документов на государственную регистрацию.

5.3.2. Особенности в налоговом учете доходов Компании

5.3.2.1. В целях исчисления налога на прибыль доходы Компании признаются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

5.3.2.2. В налоговой декларации за отчетный (налоговый) период отражаются доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, признанные для целей налогообложения прибыли за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) готовой продукции, товаров, работ, услуг.

5.3.2.3. Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества Компании по договору аренды (субаренды), относятся в состав доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) при исчислении налога на прибыль признаются на дату предъявления платежных документов арендаторам на уплату арендных платежей (не позднее установленного договором аренды (субаренды) срока расчетов).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
---------------------------	---	---

В случае предъявления платежных документов арендаторам с нарушением установленных договором сроков, доходы признаются для целей налогообложения на дату осуществления расчетов, определенную в договоре аренды (субаренды).

5.3.2.4. Доходы, полученные от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), относятся в состав внереализационных доходов.

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации признаются на дату предъявления платежных документов на уплату (не позднее установленного договором срока расчетов).

В случае предъявления платежных документов с нарушением установленных договором сроков, доходы признаются для целей налогообложения на дату осуществления расчетов, определенную в договоре.

5.3.2.5. Внереализационные доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) признаются на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату признания должником (без судебного разбирательства).

Датой признания должником признается дата поступления сумм доходов на расчетный счет Компании.

5.3.2.6. Внереализационные доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) признаются для целей налогообложения прибыли на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании для целей, связанных с налоговым учетом амортизируемого имущества, на основе первичных документов или документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество. В случае отсутствия первичных документов, подтверждающих остаточную стоимость безвозмездно полученного амортизируемого имущества либо сумму фактических расходов на производство (приобретение), а также документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичные товары (работы, услуги), оценка имущества производится с привлечением независимого оценщика по договору.

5.3.2.7. Датой признания внереализационных доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного (налогового) периода, в течение которого издан приказ по Компании на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

5.3.2.8. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, признаются на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).

5.3.2.9. Доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет подразделения Компании.

5.3.2.10. Доходы, полученные в виде стоимости материалов и (или) иных активов при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, признаются на дату составления акта о списании объекта основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а, ОС-4б).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.3.2.11. Доходы в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, признаются на последний день отчетного (налогового) периода.

5.3.2.1.12. Доходы от продажи нефти в централизованном порядке (включая отгрузку нефти трубопроводным и (или) железнодорожным видами транспорта) формируются в налоговом учете Управления Компании.

Доходы от продажи нефти (включая отгрузку нефти автомобильным транспортом), других видов продукции (работ, услуг) непосредственно ПИК НГДУ формируются в налоговом учете этих ПИК НГДУ.

5.3.3. Особенности в налоговом учете расходов на производство и реализацию

5.3.3.1. Общие положения

5.3.3.1.1. Расходы признаются для целей налогообложения в порядке, определенном статьей 272 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) подразделяются на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

5.3.3.1.2. Налоговые расходы группируются по статьям и элементам затрат в порядке, установленном главой 25 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.3.1.3. При передаче по внутрихозяйственному обороту готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг), налоговые расходы (включая прямые и косвенные) не передаются.

Налоговые расходы, приходящиеся на стоимость готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг), переданных по внутрихозяйственному обороту за отчетный (налоговый) период, учитываются по месту их производства (или в налоговом учете того подразделения Компании, в котором произведена продукция, материалы, выполнены работы, оказаны услуги), в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Налоговые расходы, приходящиеся на стоимость готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ, оказанных услуг, переданных в отчетный (налоговый) период по внутрихозяйственному обороту в ХИК «Соцкультсервис», «КРиП», учитываются по месту их производства в составе расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.3.3.2. Особенности в налоговом учете прямых расходов на производство и реализацию

5.3.3.2.1. В Компании применяется централизованный порядок исчисления суммы прямых расходов, связанных с производством продукции, и признанных для целей налогообложения прибыли за отчетный (налоговый) период, с отражением данных по строке 010 «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» в Приложении № 2 к Листу 02 по Управлению Компании.

Централизованный расчет суммы прямых расходов (с целью отнесения на уменьшение доходов от реализации продукции (работ, услуг)) производится в Управлении Компании на основании данных сводных регистров налогового учета прямых расходов Р1-2, Р1-3, Р1-4 по всем подразделениям Компании в порядке, установленном статьями 318, 319 НК РФ.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Расчет суммы прямых расходов, относящейся к реализованным товарам, работам, услугам, учитываемых при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период (строка 010 Приложения № 2 к Листу 02 налоговой декларации) производится в следующем порядке:

1. Расчет прямых расходов производится нарастающим итогом по каждому виду незавершенного производства, добытого полезного ископаемого, производства готовой продукции, материалов собственного производства.

Прямые расходы за отчетный (налоговый) период формируются в налоговом учете подразделений Компании по данным регистров бухгалтерского учета (в разрезе статей расходов, определенных пунктами 5.3.3.2.5-5.3.3.2.7 настоящего Документа), из сумм расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, признаваемых законодательством прямыми налоговыми расходами;

2. Сумма налоговых прямых расходов за отчетный (налоговый) период (Σ НПР), определяется по каждому виду готовой продукции (материалов собственного производства) с учетом переходящего остатка на начало этого отчетного (налогового) периода;

3. На основании данных оперативного учета хозяйственных операций, первичных учетных документов о наличии и (или) движении готовой продукции (материалов собственного производства) за отчетный месяц определяются данные:

- о выпуске (приходе) готовой продукции (материалов собственного производства) за отчетный (налоговый) период ($N1$);

- о количестве списанной готовой продукции (материалов собственного производства) на операции, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период ($N2$);

- об остатках готовой продукции (материалов собственного производства) на складе на начало отчетного (налогового) периода ($Nocm1$) и на конец отчетного (налогового) периода ($Nocm2$);

4. Оценка (в сумме прямых расходов) единицы произведенной готовой продукции (материалов собственного производства) (Wo) производится по формуле:

$$Wo = \frac{\Sigma НПР}{Nocm1 + N1}$$

5. Сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам конкретного вида незавершенного производства, готовой продукции (в том числе товаров отгруженных, но не реализованных за текущий месяц), материалов собственного производства на складе, числящимся на конец отчетного (налогового) периода, (НПР1), исходя из показателей (Wo) и ($Nocm2$), или по формуле: $НПР1 = Wo \cdot Nocm2$;

6. Сумма прямых расходов, относящаяся к количеству готовой продукции, материалов собственного производства, использованных на хозяйственные операции, расходы по которым не учитываются при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период ($НПР2$), исходя из показателей (Wo) и ($N2$), или по формуле: $НПР1 = Wo \cdot N2$;

7. Сумма прямых расходов, относящаяся к реализованным товарам, работам, услугам, и учитываемая при налогообложении прибыли за отчетный (налоговый) период, (строка 010 графа 4 Приложения № 2 к Листу 02) определяется по формуле:
 $\Sigma НПР - НПР1 - НПР2$

5.3.3.2.2. В налоговом учете подразделений Компании, оказывающих услуги (включая услуги по предоставлению во временное пользование имущества Компании; услуги связи; платные услуги населению; жилищно-коммунальные услуги; услуги, оказываемые домами культуры и техники; др.) по договорам гражданско-правового характера, прямые расходы не формируются, все расходы отражаются в регистрах

стр. 177 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

налогового учета косвенных расходов, с последующим списанием в полной сумме на уменьшение доходов от производства и реализации за отчетный (налоговый) период в установленном законом порядке.

5.3.3.2.3. В налоговом учете Управления Компании прямые расходы не формируются. Сумма общехозяйственных расходов относится в полной сумме в состав косвенных расходов.

5.3.3.2.4. По обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») прямые расходы не формируются, все расходы по этим объектам учитываются в составе косвенных расходов.

Для целей настоящего Документа к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся объекты учета, по которым налоговая база определяется в порядке, установленном положениями статьи 275.1 НК РФ.

5.3.3.2.5. К прямым расходам относятся следующие статьи:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) расходы на оплату труда персонала Компании, участвующего в процессе производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;

г) расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную в подпункте «в» оплату труда;

д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

5.3.3.2.6. В налоговом учете ПИК «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования», «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» к прямым расходам относятся:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) услуги сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании;

г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

5.3.3.2.7. По производствам, не давшим продукцию, к прямым расходам относятся:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) расходы, предъявленные подрядными и иными организациями при проведении ими работ (включая проведение капитального строительства, сборку (монтаж) объектов основных средств) на производстве, не давшем продукции;

г) расходы Компании, связанные непосредственно с производством, не давшим впоследствии продукцию.

5.3.3.2.8. Технологические (товарные) остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО АНК «Транснефть», отражаются в налоговых регистрах по Управлению Компании.

5.3.3.2.9. В состав прямых расходов в оптовой, мелкооптовой торговле относятся: стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, приходящиеся на реализованные товары, если эти расходы не были включены в цену приобретения указанных товаров (далее по тексту «транспортные расходы»).

Оценка покупных товаров при их реализации производится методом «по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)».

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца, и транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце ($\sum TR$);

2) определяется общая стоимость товаров путем суммирования товаров, реализованных в текущем месяце, переданных по внутрихозяйственному обороту и использованных на собственные нужды, и стоимость остатков нереализованных в текущем месяце товаров ($\sum WT$);

3) рассчитывается средний коэффициент ($K_{ср.}$), как отношение показателя ($\sum TR$) к показателю ($\sum WT$);

4) произведением показателя ($K_{ср.}$) к стоимости остатков товаров на конец отчетного (налогового) периода определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на конец отчетного (налогового) периода.

5.3.3.2.10. По нефтепродуктам, выработанным в процессе промышленной переработки на установках нефтеперерабатывающих заводов на давальческой основе, в состав прямых расходов включаются:

а) материальные расходы, в части затрат на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (работ, услуг);

б) материальные расходы, в части затрат на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

в) услуги сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании, включая услуги по промышленной переработке углеводородного сырья на давальческой основе.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

Прямые расходы группируются по нефтепродуктам, продуктам нефтехимии без распределения по их видам и (или) маркам.

5.3.3.3. Особенности в налоговом учете косвенных расходов на производство и реализацию, признанных для целей налогообложения прибыли

5.3.3.3.1. Косвенные расходы, сформированные за отчетный (налоговый) период в подразделениях Компании, находят отражение в налоговых регистрах учета косвенных расходов.

5.3.3.3.2. Косвенные расходы группируются по следующим статьям затрат:

- материальные расходы в части, не включенной в состав прямых расходов;
- амортизация нематериальных активов;
- амортизация объектов основных средств, в части не включенной в состав прямых расходов;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества;
- управленческие расходы, не связанные с производственным процессом;
- расходы на оплату стоимости услуг сторонних организаций по производству продукции (работ, услуг) для Компании, в части не включенной в состав прямых расходов;
- расходы на оплату стоимости результатов оказанных услуг (выполненных работ) ООО «Башнефть-Добыча»;
- прочие расходы.

5.3.3.3.3. Установленные Законом РФ «О недрах» регулярные платежи за пользование недрами, а также разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, относятся в состав косвенных расходов.

Другие платежи (в том числе плата за геологическую информацию о недрах; сбор за участие в конкурсе (аукционе); сбор за выдачу лицензий), установленные Законом РФ «О недрах», и уплачиваемые Компанией при пользовании недрами, отражаются в составе расходов на освоение природных ресурсов в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ.

5.3.3.3.4. В составе косвенных расходов отражаются расходы, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов), в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Стоимость подписных изданий включается в состав косвенных расходов по мере приобретения указанных изданий. Суммы расходов отражаются в налоговом регистре № Р2-14 (по соответствующей аналитике в увязке с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 97 «Расходы будущих периодов»).

5.3.3.3.5. Расходы, связанные с приобретением (созданием) результатов интеллектуальной деятельности и иных объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на них) стоимостью более 20 тысяч рублей, используемых в целях производства готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение недлительного времени (продолжительностью до 12 месяцев включительно), включаются в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли.

5.3.3.3.6. Стоимость спецодежды относится в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию, независимо от стоимости и срока полезного использования.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.3.3.3.7.Стоимость специальных инструментов (оборудования), приспособлений, приборов, лабораторного оборудования относится в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, независимо от стоимости и срока полезного использования.

5.3.3.3.8.Технологические потери нефти, нефтяного (попутного) газа, природного газа и других полезных ископаемых включаются в состав косвенных расходов в оценке, определенной исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого.

5.3.3.3.9.Суммы налогов и сборов относятся в состав косвенных расходов на дату их начисления. Датой начисления налогов и сборов признается дата отражения суммы начисленного за отчетный налоговый период налога (сбора) в бухгалтерском учете по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», но не позднее последнего рабочего дня отчетного налогового периода. Основанием является налоговая декларация.

5.3.3.3.10.Расходы, связанные с хранением опасных производственных отходов в местах их сбора, промышленной доработкой отходов на установках Компании с целью доведения их до состояния, пригодного для захоронения, их утилизацией (захоронением) и рекультивацией земель, признаются в налоговом учете расходами на природоохранные мероприятия.

5.3.3.3.11.Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.3.3.3.12.Расходы на приобретение права на земельные участки признаются в налоговом учете в следующем порядке:

1).Сумма расходов на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся объекты основных средств или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, списываются равномерно в состав прочих расходов в течение 60 месяцев с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пяти лет, то такие расходы списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока, установленного договором;

2).Сумма расходов на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков (при условии заключения указанного договора аренды) в налоговом учете списывается равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение договора аренды признаются расходами в порядке, определенном абзацем первым подпункта 1 настоящего пункта.

5.3.3.3.13.Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли.

5.3.3.3.14.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

--- 104 --- 000

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.3.3.3.15. Расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены, с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

5.3.3.3.16. Расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра, признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.3.3.3.17. Расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия, квалифицируются расходами на приобретение работ или услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями (подпункт 6 пункт 1 статьи 254 НК РФ), признаются косвенными расходами в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов № Р 2-1 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

5.3.3.3.18. Расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются косвенными расходами с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов № Р 2-1 на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

5.3.3.3.19. Расходы по сертификации продукции (работ, услуг) признаются косвенными расходами в соответствии с положениями подпункта 2 пункта 1 статьи 264 НК РФ с отражением в налоговом регистре № Р 2-14 на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

5.3.3.3.20. Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ) с отражением в налоговом регистре Р 2-14.

5.3.3.3.21. По принимаемым для целей налогообложения прибыли суммам расходов, обусловленным сезонным характером производства, применяется следующий порядок:

1) расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств с сезонным характером производства, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом налоговая база формируется в налоговом регистре № ФР-4 в соответствии с положениями статьи 275.1 НК РФ.

Другие виды расходов, обусловленных сезонным характером производства, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, и отражаются в налоговых регистрах учета расходов в общеустановленном порядке;

2) расходы, связанные с консервацией объектов основных средств на период временного простоя в силу природных и климатических условий либо времени года, а также расходы на их расконсервацию, затраты на содержание законсервированных объектов, признаются внереализационными расходами в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Суммы расходов отражаются в налоговом регистре № ВР-1 (по соответствующей аналитике) в увязке с дебетом счетов:

- учета прочих расходов – по расходам на содержание законсервированных объектов основных средств, а также по расходам на расконсервацию объектов основных средств;

- учета расходов по обычным видам деятельности - по расходам, связанным с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

5.3.3.3.22.Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов признаются косвенными расходами с отнесением в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ), с отражением в налоговом регистре Р 2-14.

5.3.3.3.23.Принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на предстоящую оплату отпусков признаются в налоговом учете исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 НК РФ расходов на оплату труда (пункт 4 статьи 272 НК РФ). Расходы учитываются в составе прямых либо косвенных расходов в порядке, установленном статьями 318-320 НК РФ с отражением в налоговом регистре № Р 2-2.

Суммы страховых взносов с суммы расходов на предстоящую оплату отпусков признаются таковыми в отчетном (налоговом) периоде, в котором начислены в установленном законодательством РФ порядке. Расходы учитываются в составе прямых либо косвенных расходов в порядке, установленном статьями 318-320 НК РФ, с отражением в налоговом регистре № Р 2-3.

5.3.3.3.24.Расходы по процентам по долговым обязательствам учитываются в порядке, установленном статьей 269 НК РФ. При этом предельная величина процентов, признаваемых расходами (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ:

- увеличенной в 1,1 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях,
- равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

5.3.3.4.Особенности в налоговом учете материальных расходов

5.3.3.4.1.Состав косвенных расходов по статье «Материальные расходы» определяется в соответствии со статьей 254 НК РФ.

Кроме того, в составе косвенных расходов по статье «Материальные расходы» отражаются расходы, связанные с приобретением (созданием) имущества (объектов основных средств, нематериальных активов), первоначальная стоимость которого составляет до двадцати тысяч рублей (включительно), на момент их ввода (передачи) в эксплуатацию.

5.3.3.4.2.При определении размера материальных расходов при списании приобретенных сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), товаров применяется метод оценки «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

При списании продукции, сырья и материалов собственного производства, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по нулевой стоимости.

При списании продуктов питания в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, состоящих на незаконченном балансе ХИК «КРиП», применяется метод оценки «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

При списании продукции, материалов (сырья) собственного производства, принятых к бухгалтерскому учету по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по нулевой стоимости.

При списании материалов, бывших в употреблении, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), их оценка производится по

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

стоимости материалов, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств и иных видов активов, по которой были отражены в налоговом учете доходы в соответствии с подпунктом 13 статьи 250 НК РФ в составе внереализационных доходов.

5.3.3.4.3. При формировании материальных расходов в соответствии с положениями пункта 2 (абзаца второго) статьи 254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества (в том числе объектов основных средств с первоначальной стоимостью до 20 тысяч рублей) в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренного пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В соответствии с положениями статьи 250 НК РФ и пунктом 5 статьи 274 НК РФ доходы определяются исходя из цены с учетом положений статьи 40 НК РФ.

5.3.3.4.4. При использовании при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг) а также результатов работ (услуг), выполненных другими подразделениями Компании, их оценка производится по нулевой стоимости.

5.3.3.4.5. Стоимость товарно-материальных ценностей, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), определенная исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, включается в состав материальных расходов (статья 254 (пункт 2) НК РФ).

В налоговом учете к затратам, связанным с приобретением, относятся:

стоимость приобретения актива по договорным ценам;

транспортно-заготовительные расходы;

расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального методов контроля;

расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;

иные расходы на приобретение (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Расходы на приобретение материально-производственных запасов для целей налогообложения признаются в налоговом учете подразделения Компании, где они непосредственно используются при производстве продукции (работ, услуг), и в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведено списание их стоимости в производство продукции (работ, услуг).

Расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, переданных для выполнения работ капитального характера, формируют первоначальную стоимость объекта основных средств.

5.3.3.4.6. Расходы подразделений Компании (в том числе ПИК «ОЗНПО», «НЗНО»), связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов, а также с доведением до состояния, в котором приобретенные материально-производственные запасы пригодны к использованию, и учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета расходов по обычным видам

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства») либо на субсчетах учета сумм отклонений (счет 16 «Отклонение в стоимости»), включаются в материальные расходы в порядке, установленном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

В налоговых регистрах отдельной статьей такие расходы не отражаются.

Объекты основных средств, используемые при выполнении работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (включая работы по инструментальному контролю качества приобретенных для нужд других подразделений Компании товаров), а также работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, амортизируемым имуществом не признаются. Амортизационная премия по ним не начисляется.

5.3.3.5. Особенности в налоговом учете расходов на ремонт основных средств

5.3.3.5.1. В налоговом учете подразделений Компании резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются.

Расходы на ремонт основных средств признаются в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, полностью отражаются в составе косвенных расходов в сумме фактически произведенных затрат.

5.3.3.5.2. Институты, понятия и термины, характеризующие ремонт основных средств, применяются в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства.

Виды работ, относящихся к капитальному (текущему) ремонту объектов основных средств, определяются в соответствии с отраслевыми особенностями (спецификациями, технологиями, др.) деятельности Компании.

5.3.3.5.3. Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на ремонт основных средств, в случае неравномерно производимых в течение года работ, списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (статья 260 НК РФ), с отражением в налоговом регистре № Р 2-7.

5.3.3.5.4. Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды (субаренды, финансового лизинга), учитываются в налоговом учете соответствующего подразделения Компании, если условиями договора предусмотрено, что эти работы производятся за счет средств арендодателя.

Расходы на ремонт объектов основных средств, полученных во временное пользование (временное владение и пользование) от сторонних организаций по договору аренды (субаренды, финансового лизинга), учитываются в налоговом учете соответствующего подразделения Компании, если договором возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

5.3.3.5.5. Стоимость работ по ликвидации скважин списывается в порядке, установленном положениями статьи 265 НК РФ.

5.3.3.6. Особенности в налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов

5.3.3.6.1. Расходы на освоение природных ресурсов в налоговом учете признаются расходами будущих периодов.

Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется в порядке, установленном статьями 261, 325 НК РФ, и с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

В состав расходов на освоение природных ресурсов включаются расходы, связанные с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей.

5.3.3.6.2. Расходы на освоение природных ресурсов формируются с группировкой сумм расходов по срокам их списания.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе косвенных расходов.

5.3.3.6.3. Расходы на освоение природных ресурсов признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ), за исключением сумм:

- расходов на строительство (бурение) разведочных (в том числе поисково-оценочных) и иных скважин, принятых впоследствии к налоговому учету как объект основных средств;

- расходов на строительство разведочных (в том числе поисково-оценочных) непродуктивных скважин, проведение геологических работ и испытаний с использованием скважины, а также на последующую их ликвидацию;

- расходов на освоение природных ресурсов по соответствующему участку недр, оказавшихся безрезультатными;

- расходов, связанных с получением лицензии на право пользования недрами;

- текущих расходов на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходов на оплату труда, расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иных видов расходов), а также расходов на доразведку лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода Компании.

Моментом завершения работ (этапов работ), связанных с освоением природных ресурсов, признается дата принятия по акту результатов выполненных работ (этапов работ).

Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов на освоение природных ресурсов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору, в установленном статьей 261 НК РФ порядке.

5.3.3.6.4. Расходы на строительство (бурение) разведочных (в том числе поисково-оценочных) скважин, которые впоследствии будут переведены в эксплуатационный фонд скважин, признаются для целей налогообложения с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Датой принятия скважины в качестве объекта основных средств признается дата расписки, подтверждающей факт подачи документов на государственную регистрацию прав Компании на этот объект.

Списание расходов производится посредством начисления амортизации в порядке, установленном статьями 256 – 259.1 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

5.3.3.6.5. Расходы на строительство временных сооружений (в том числе на строительство временных подъездных путей и дорог; площадок, сооружений для хранения плодородного слоя почвы, добываемых пород, отходов; временных сооружений для проживания участников геологоразведочных работ и иных подобных объектов) признаются для целей налогообложения с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы по их созданию, на основании актов выполненных работ.

5.3.3.6.6. Расходы на строительство разведочных (в том числе поисково-оценочных) непродуктивных скважин, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этих скважин, а также на последующую ликвидацию таких скважин признаются для целей налогообложения равномерно в течение 12 месяцев с 1 числа

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

месяца, следующего за месяцем, в котором непродуктивная скважина была ликвидирована.

Уведомление в налоговый орган составляется в форме сопроводительного письма с приложением копии приказа на ликвидацию скважины в срок, не позднее даты сдачи налоговой отчетности.

Данный порядок применяется независимо от продолжения или прекращения дальнейших работ на соответствующем участке недр после ликвидации непродуктивной скважины при условии раздельного учета расходов по этой скважине.

Раздельным учетом расходов по разведочной (в том числе поисково-оценочной) непродуктивной скважине признается учет расходов на счете аналитического учета соответствующего субсчета счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 23 «Вспомогательные производства».

5.3.3.6.7. Расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на срок более 12 месяцев, формируют первоначальную стоимость лицензии с отражением в составе нематериальных активов, в следующем порядке:

а) в случае получения лицензии без участия в конкурсе, первоначальная стоимость формируется за счет расходов, связанных с предварительной оценкой месторождения, проведением аудита запасов месторождения; расходов на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения; расходов на приобретение геологической и иной информации и т.п.;

б) в случае получения лицензии с участием в конкурсе – к перечню статей расходов, указанному в части «а» настоящего подпункта, добавляются фактические расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе.

Списание расходов производится в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Расходы на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами с участием в конкурсе, не учтенные в налоговой базе по налогу на прибыль (остаточная стоимость) по состоянию на 01 января 2009 года, учитываются равными долями в течение 2009 и 2010 годов.

5.3.3.6.8. В случае если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса, равномерно в течение 60 месяцев.

В случае, если после осуществления предварительных расходов, направленных на приобретение лицензии, принято решение об отказе от участия в конкурсе либо о нецелесообразности приобретения лицензии, то расходы включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором принято решение, равномерно в течение пяти лет.

5.3.3.6.9. Списание расходов на освоение природных ресурсов для целей налогообложения прибыли производится равномерно в следующем порядке:

1) в течение 12 месяцев списываются суммы:

-расходов на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов, выполнение геофизических исследований и работ в нефтяных и (или) газовых скважинах), разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или иными разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе в государственных органах;

-расходов на выполнение безрезультатных геолого-поисковых, геологоразведочных и иных работ, по результатам которых принято решение о прекращении дальнейших

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

работ на соответствующей части участка недр, в связи с бесперспективностью выявления запасов полезных ископаемых либо в связи с невозможностью или нецелесообразностью строительства и (или) эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

-расходов на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождениях нефти и газа, которая оказалась непродуктивной;

-расходов на проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также расходы на последующую ликвидацию такой скважины, независимо от продолжения или прекращения дальнейших работ на соответствующем участке недр после ликвидации непродуктивной скважины при условии ведения раздельного учета расходов по скважине;

2) в течение 60 месяцев (пяти лет), но не более срока эксплуатации объекта, списываются суммы:

-расходов на подготовку территории в ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов;

-расходов на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождения, а также на возмещение убытков, упущенной выгоды землепользователей, потерь сельскохозяйственного производства при изъятии земель для нужд, не связанных с сельскохозяйственным производством, при уничтожении, порче оленных пастбищ. К этим расходам также относятся компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов;

-расходов, связанных с приобретением лицензии на право пользования недрами, в случае отказа от участия в конкурсе либо принятия решения о нецелесообразности приобретения лицензии;

-расходов по отводу земельных участков, предназначенных для геологического изучения недр, поиска, оценки и (или) разведки полезных ископаемых, и проведения работ подготовительного характера для указанных целей;

3) в отчетный налоговый период (в сумме фактически произведенных затрат) списываются суммы:

-текущих расходов на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений и т.п.);

-расходов на доразведку месторождения или его участков, находящихся в пределах горного или земельного отвода организации, в том числе расходы, связанные с осуществлением работ по доразведке по введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным месторождениям;

4) в течение срока полезного использования посредством начисления амортизации в установленном законом порядке списываются суммы;

-расходов, связанных со строительством объектов, которые в дальнейшем подлежат переводу в состав эксплуатируемых объектов основных средств;

5) в течение двух лет по месячной норме 1/24 списываются суммы:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

- расходов на получение (приобретение) лицензии на право пользования недрами.

5.3.3.6.10. В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются суммы:

а) расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

-расходов на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;
-расходов на выполнение геофизических и иных видов работ на эксплуатируемых месторождениях;

-расходы на рекультивацию земель в случаях, не связанных с освоением природных ресурсов, и т.п.;

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

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

5.3.3.6.11. Месторождением, введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается лицензионный участок (месторождение), на территории которого стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые подразделениями Компании для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

5.3.3.7. Особенности в налоговом учете расходов на НИОКР

5.3.3.7.1. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходами будущих периодов.

Налоговый учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки осуществляется в порядке, установленном статьей 262 НК РФ, с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.3.7.2. Основанием для принятия к налоговому учету сумм расходов по НИОКР признаются:

по работам, имеющим положительный результат – акт сдачи-приемки работ (этапов работ) и акт внедрения научно-технической продукции;

по работам, не имеющим положительного результата - акт сдачи-приемки работ (этапов работ).

Научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

5.3.3.7.3. Списание расходов по каждой сумме НИОКР производится *линейным способом* по месячной норме $1/n$, где

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

5.3.3.7.4. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, связанные с освоением природных ресурсов, учитываются в порядке, установленном статьями 261 и 325 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.3.3.7.5. Расходы на НИОКР (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Видами осуществляемых Компанией НИОКР, по которым применяется повышающий коэффициент 1,5, признаются работы по разработке технологий:

- восстановления нарушенных земель, ландшафтов и биоразнообразия;
- переработки и утилизации техногенных образований и отходов;
- производства топлив и энергии из органического сырья;
- предотвращения чрезвычайных ситуаций;
- экологически безопасной разработки месторождений и добычи полезных ископаемых;
- другие виды работ.

В бухгалтерском учете на сумму НИОКР, списанную единовременно в состав налоговых расходов с повышающим коэффициентом, начисляется ОНО (в части погашаемой стоимости в бухгалтерском учете) и ПНА (в части не погашаемой их стоимости).

В актах сдачи-приемки работ (этапов работ) необходимо ввести обязательный реквизит «В налоговом учете применяется повышающий коэффициент в соответствии с пунктом (подпунктом) _____ Постановления Правительства РФ от 24.12.2008 № 988».

По видам НИОКР, по которым повышающий коэффициент не применяется, данный реквизит не заполняется.

5.3.3.8. Принципы признания в налоговом учете расходами будущих периодов

5.3.3.8.1. Для целей налогообложения прибыли общие правила признания расходов в налоговом учете (при методе начисления) установлены статьей 272 НК РФ, в соответствии с которой:

-расходы организации признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ;

-расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно;

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

Главой 25 НК РФ понятие «расходы будущих периодов» не определено, но предусмотрены случаи списания расходов в последующие отчетные (налоговые) периоды, в частности, по расходам:

- на добровольное страхование работников (ст. 255);
- на освоение природных ресурсов (ст. ст. 261, 325);
- на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (ст. 262);
- на обязательное и добровольное страхование имущества (ст. 263).

В этой связи в налоговом учете подразделений Компании названные статьи расходов признаются расходами будущих периодов. Данная правовая позиция подтверждена в постановлениях ФАС Северо-Западного и Западно-Сибирского округов.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.3.3.8.2. Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов. Данные суммы списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов. Сумма исчисленного за отчетный период расхода отражается в составе косвенных расходов в налоговом регистре Р2-14.

Принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, расходами будущих периодов не признаются. Данные расходы учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся, с отражением в налоговом регистре № Р2-14.

Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности, по которым хозяйственные операции в подразделениях Компании прекращены в силу технологических (технических) особенностей производства, в налоговом учете не учитываются, например:

- на бурение поисковых, разведочных, наблюдательных, разведочно-эксплуатационных скважин на воду (срок действия до 25.06.2010);
- на проектирование и строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом (срок действия до 13.06.2011).
- серии ТРТБК на водопользование (ремонт, реконструкция и эксплуатация переходов трубопроводов) (срок действия до 12.03.2014 г).

5.3.4. Особенности в налоговом учете амортизируемого имущества

5.3.4.1. Общие положения

5.3.4.1.1. Состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

Кроме того, амортизируемым имуществом признаются:

- а) объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах (трубы, линии передач электроэнергии и т.п.), со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;
- б) объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, на консервации продолжительностью до трех месяцев;
- в) объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления с передачей на баланс подразделений Компании, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;
- г) объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;
- д) объекты жилищно-коммунального хозяйства;
- е) объекты основных средств, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года, до вступления в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- ж) объекты основных средств, полученные безвозмездно либо выявленные в результате инвентаризации.

5.3.4.1.2. Перечень объектов основных средств, нематериальных активов, не включаемых в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, установлен статьей 256 НК РФ.

Кроме того, в состав амортизируемого имущества не включаются:

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

а) имущество (в том числе скважины), приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования без осуществления вложений собственных средств;

б) объекты основных средств и нематериальные активы, первоначальная стоимость которых составляет до 20 тысяч рублей за единицу;

в) объекты основных средств, не предназначенные для использования в подразделениях Компании в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд с целью извлечения дохода;

г) активы подразделений Компании, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев (включительно);

д) принятые к бухгалтерскому учету с 01.02.1998 года, после вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ, объекты недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, по которым нет документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию права Компании на соответствующий объект основных средств.

5.3.4.1.3. По скважинам, принятым на налоговый учет, но не используемым при производстве (добыче) углеводородного сырья более одного налогового периода, амортизация продолжает начисляться, однако сумма начисленной амортизации за соответствующий отчетный (налоговый) период по этим объектам основных средств учитывается в составе расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.3.4.1.4. В налоговом учете в инвентарные карточки учета объектов основных средств (в формы № ОС-6) вводятся дополнительные реквизиты:

дата принятия на налоговый учет;

налоговая первоначальная стоимость;

сумма расходов на капитальные вложения;

налоговая амортизируемая стоимость;

срок полезного использования в налоговом учете;

месячная сумма амортизации.

5.3.4.1.5. Сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции и (или) выполнении работ за отчетный (налоговый) период включается в состав прямых расходов.

5.3.4.1.6. Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), относится в состав косвенных расходов.

5.3.4.1.7. В состав косвенных расходов относятся суммы начисленной амортизации основных средств, не включенные в состав прямых расходов, а также амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ (оказании услуг):

по ремонту объектов основных средств;

по освоению природных ресурсов;

по проведению научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

для управленческих нужд.

Кроме того, в состав косвенных расходов относится амортизация объектов основных средств, используемых при оказании услуг объектами обслуживающих производств и хозяйств.

5.3.4.1.8. При списании стоимости выводимых из эксплуатации объектов основных средств, их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов в порядке, установленном подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

5.3.4.1.9. При списании нематериальных активов, их остаточная стоимость относится в состав внереализационных расходов (пп.8 п.1 ст.265 НК РФ).

5.3.4.2. Оценка в налоговом учете амортизируемого имущества

5.3.4.2.1. Первоначальная стоимость амортизируемых объектов основных средств определяется в порядке, установленном статьей 257 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.4.2.2. В первоначальную стоимость объекта для целей налогообложения не включается стоимость разведочного (в том числе поисково-оценочного) бурения, в части полученных на этот объект средств целевого бюджетного или иного аналогичного финансирования.

Аналогичный порядок формирования первоначальной стоимости применяется и по другим объектам амортизируемого имущества, приобретенным (созданным) с использованием средств целевого бюджетного или иного аналогичного финансирования;

5.3.4.2.3. Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства, созданных на производствах ПИК «Октябрьский завод нефтепромышленного оборудования», ПИК «Нефтекамский завод нефтепромышленного оборудования», формируется в порядке, установленном пунктом 5.3.3.2.6 настоящего Документа.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства, созданных на других производствах подразделений Компании, формируется из суммы прямых расходов в порядке, установленном пунктом 5.3.3.2.5 настоящего Документа.

5.3.4.2.4. Первоначальная стоимость амортизируемых объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых к налоговому учету, производится на дату подписания Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма признанных для целей налогообложения прибыли расходов, связанных с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением объектов основных средств, и определяется первоначальная стоимость соответствующего объекта основных средств после выполнения этих работ.

5.3.4.2.5. В состав амортизируемого имущества относятся выявленные в результате инвентаризации объекты основных средств. При этом выявленными в результате инвентаризации объектами основных средств, признаются не состоящие на балансе Компании объекты, используемые в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Их первоначальная стоимость определяется как сумма расходов на приобретение (сумма, в которую оценено в соответствии с пунктом 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ (пункт 1 (абзац второй) статьи 257 НК РФ).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.3.4.3.Срок полезного использования амортизируемого имущества

5.3.4.3.1.Срок полезного использования каждого объекта основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.3.4.3.2.Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями и (или) рекомендациями организаций-изготовителей. В случае отсутствия таких условий или рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

5.3.4.3.3.Срок полезного использования по нематериальным активам определяется в соответствии с положениями пункта 2 статьи 258 НК РФ.

5.3.4.3.4.По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Приобретенные объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

Если фактический срок эксплуатации у предыдущего собственника окажется равным сроку полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, или превышающим этот срок, а также при отсутствии информации о количестве лет (месяцев) эксплуатации у предыдущих собственников, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1с учетом требований техники безопасности и других факторов..

5.3.4.3.5.В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

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

5.3.4.3.6.Срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации продолжительностью более трех месяцев.

5.3.4.4.Расходы на капитальные вложения

5.3.4.4.1.Порядок начисления суммы расходов на капитальные вложения установлен статьями 258 (пунктом 9) и 272 (пунктом 3) НК РФ.

5.3.4.4.2.По принятым в состав амортизируемого имущества объектам основных средств начисляются расходы на капитальные вложения в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств - в отношении объектов основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам;

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств - в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

5.3.4.4.3.По принятым на налоговый учет результатам выполненных работ по достройке (дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

перевооружению) объектов основных средств, расходы на капитальные вложения начисляются в размере:

10 процентов от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения - в отношении объектов основных средств, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой, десятой амортизационным группам;

30 процентов от расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения - в отношении объектов основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

5.3.4.4.4. При частичной ликвидации объектов основных средств расходы на капитальные вложения не начисляются.

5.3.4.4.5. Расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (абзац второй пункта 3 статьи 272 НК РФ).

Дата начала амортизации объектов основных средств приравнивается 1-му числу месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

По объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, датой начала амортизации признается дата подачи документов на регистрацию указанных прав.

Дата изменения первоначальной стоимости приравнивается к дате подписания формы № ОС-3.

5.3.4.4.6. Расходы на капитальные вложения не начисляются по тем объектам основных средств, которые не признаются амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 256 НК РФ и пунктом **5.3.4.1.2** настоящего Документа, и в случаях, определенных пунктом 9 статьи 258 НК РФ.

5.3.4.4.7. Предусмотренный пунктом **5.3.4.4** настоящего Документа порядок начисления расходов на капитальные вложения применяются в отношении введенных в эксплуатацию объектов основных средств (включая объекты недвижимости), по которым амортизация начисляется с 01 января 2009 года, либо дата изменения первоначальной стоимости приходится с 01.01.2009.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, сумма расходов на капитальные вложения по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01 января 2008 года, включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежит восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

5.3.4.4.8. По объектам основных средств, по которым начислены расходы на капитальные вложения, в налоговом учете амортизируемая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой расходов на капитальные вложения.

5.3.4.4.9. По объектам основных средств, используемым при приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов, по которым расходы формируют первоначальную стоимость актива, расходы на капитальные вложения не начисляются.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

5.3.4.5. Амортизация объектов основных средств в налоговом учете

5.3.4.5.1. Применяется линейный метод начисления амортизации имущества (объектов основных средств, нематериальных активов) по всем амортизационным группам.

5.3.4.5.2. По объектам основных средств, по которым расходы на капитальные вложения не начисляются в порядке, определенном пунктом 5.3.4.4 настоящего Документа, амортизация начисляется (за календарный месяц) исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемого имущества и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле: $K = 1/n$, где

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

5.3.4.5.3. По объектам основных средств, по которым расходы на капитальные вложения начисляются, амортизация (за календарный месяц) начисляется в следующей последовательности:

1) определяется первоначальная стоимость объекта основных средств в порядке, установленном статьей 257 НК РФ с учетом особенностей, установленных пунктом 5.3.4.2 настоящего Документа;

2) определяется налоговая амортизируемая стоимость объекта основных средств (*W_{перв.}*) по формуле: $W_{перв.} = AR_{к.в.}$, где

W_{перв.} – первоначальная стоимость объекта основных средств;

AR_{к.в.} – расходы на капитальные вложения, исчисленные в порядке, определенном подпунктом 5.3.4.4.2 настоящего Документа;

3) определяется срок полезного использования (n) в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы основных средств, в месяцах;

4) определяется месячная сумма амортизации (A) исходя из налоговой амортизируемой стоимости (*W_{аморт.}*) и месячной нормы амортизации, по формуле: $W_{аморт.} \times 1/n$.

При списании с налогового учета (по причине их выбытия) таких объектов основных средств налоговая остаточная (недоамортизированная) стоимость объекта основных средств (*W_{ост.}*) определяется по формуле:

$W_{ост.} = W_{перв.} - AR_{к.в.} - (A \times nI)$, где

nI – фактический срок эксплуатации выводимого из эксплуатации объекта основных средств, выраженный в месяцах.

5.3.4.5.4. По объектам основных средств, по которым происходит изменение первоначальной стоимости по причине достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения), амортизация (за календарный месяц) начисляется в следующей последовательности:

1) определяется налоговая первоначальная стоимость объекта основных средств (*W_{перв.}*) по формуле: $W_{перв.} = W_{ост.} + R_{к.в.}$, где

W_{ост.} – налоговая остаточная стоимость (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств.

При этом налоговая остаточная стоимость определяется на момент перевода объекта основных средств на проведение работ по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции и техническому перевооружению, если срок этих работ составил свыше 12 месяцев, и на дату подписания формы № ОС-3 – если срок этих работ составил до 12 месяцев;

R_{к.в.} – капитальные вложения, связанные с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и техническим перевооружением) объектов основных средств (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

В случае частичной ликвидации объекта основных средств налоговая остаточная стоимость этого объекта уменьшается на стоимость, приходящуюся на ликвидируемую часть этого объекта основных средств;

2) определяется налоговая амортизируемая стоимость объекта основных средств ($W_{аморт.}$) по формуле: $W_{ост.} + (R_{к.в.} - AR_{к.в.})$, где

$AR_{к.в.}$ - амортизационные расходы на капитальные вложения, начисленные в порядке, определенном подпунктом 5.3.4.4.3 настоящего Документа;

3) определяется срок полезного использования (n) в порядке, установленном пунктом 5.3.4.3 настоящего Документа;

4) определяется месячная сумма амортизации (A) исходя из налоговой амортизируемой стоимости ($W_{аморт.}$) и месячной нормы амортизации, по формуле: $W_{аморт.} \times 1/n$.

5.3.5. Особенности в налоговом учете внереализационных расходов

5.3.5.1. Состав внереализационных расходов регулируется положениями статьи 265 НК РФ.

Порядок признания внереализационных расходов при методе начисления регулируется положениями статьи 272 НК РФ с учетом особенностей, определенных настоящим Документом.

5.3.5.2. Внереализационные расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признаются для целей налогообложения на дату вступления в законную силу решения суда либо на дату признания должником при отсутствии судебного разбирательства.

5.3.5.3. Расходы, связанные с выбытием эксплуатационной (непродуктивной) скважины на этапе незавершенного строительства, признаются затратами на производство, не давшее продукции, с отражением в налоговом учете в составе внереализационных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение.

5.3.5.4. При реализации или ином выбытии ценных бумаг их оценка производится методом «по стоимости единицы».

5.3.5.5. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его продажей, превышает выручку от его реализации, полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение оставшегося срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В этой связи месячная норма списания суммы убытка определяется по формуле $1/(n - n1)$, где

n - срок полезного использования, определенный на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, выраженный в месяцах;

$n1$ - фактический срок эксплуатации амортизируемого объекта до момента реализации, выраженный в месяцах.

Фактический срок эксплуатации амортизируемого имущества определяется по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем, когда произошла реализация данного объекта либо объект выбыл по иным основаниям.

5.3.6. Сроки представления регистров налогового учета доходов и расходов

5.3.6.1. По данным сводных регистров налогового учета доходов и расходов определяется налоговая база по прибыли Компании за отчетный период.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

5.3.6.2. Свод сводных регистров налогового учета доходов и расходов по подразделениям Компании осуществляется в налоговом учете Управления Компании не позднее 19 дней со дня окончания отчетного месяца.

5.3.6.3. Всеми подразделениями Компании в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Управление Компании представляются (с применением средств электронной связи) регистры налогового учета доходов и расходов.

5.3.6.4. Данные сводных регистров налогового учета доходов и расходов являются основанием для составления декларации по налогу на прибыль Компании.

5.4. Особенности при исчислении налога на добычу полезных ископаемых

5.4.1. Общие положения

5.4.1.1. По налогу на добычу полезных ископаемых применяется консолидированный порядок начисления налога.

5.4.1.2. В бухгалтерском учете подразделений Компании сумма начисленного за отчетный налоговый период налога по каждому виду добытого полезного ископаемого включается в фактическую себестоимость соответствующего полезного ископаемого на дату его начисления с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

Для целей налогообложения прибыли сумма начисленного налога учитывается в налоговом учете подразделений Компании в составе косвенных расходов на производство и реализацию.

5.4.1.3. Ежемесячно, в срок, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, подразделениями Компании в отдел налогового учета бухгалтерии Управления Компании представляется (с применением средств электронной связи) следующая информация:

- виды добытого полезного ископаемого;
- количество добытых за отчетный месяц полезных ископаемых в разрезе лицензионных участков (месторождений), районов и видов полезных ископаемых;
- количество фактических потерь полезных ископаемых;
- стоимость добытых полезных ископаемых (за исключением нефти и газа горючего природного).

5.4.1.4. Для целей начисления налога на добычу полезных ископаемых применяется «прямой» метод определения объекта обложения.

Прямой метод применяется всеми подразделениями ОАО АНК «Башнефть», осуществляющими добычу полезных ископаемых на лицензионных участках, полученных в пользование в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

В отношении природного газа налоговая база определяется как количество добытого природного газа в натуральном выражении (куб.м.). Количество добытого природного газа определяется прямым методом посредством применения коммерческих узлов учета на пункте приема-сдачи газа сторонним потребителям.

Учет количества добычи твердых полезных ископаемых ведется по данным маркшейдерских замеров объемов (массы).

Учет добычи подземных вод (минеральных, теплоэнергетических, промышленных) ведется по данным контрольно-измерительных приборов.

5.4.1.5. Количество фактических технологических потерь полезного ископаемого (в том числе нефти, газа) определяется расчетным методом.

Количество фактических потерь полезного ископаемого определяется по актам списания потерь.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01 Для внутреннего использования
--------------------	---	--

Фактические потери полезного ископаемого, в части нормативных потерь полезных ископаемых, облагаются по налоговой ставке 0 процентов или 0 рублей, если в отношении добытого полезного ископаемого установлена налоговая ставка в рублях.

Фактические потери полезного ископаемого, в части превышения нормативных потерь полезных ископаемых, облагаются налогом в общеустановленном порядке.

В случае отсутствия утвержденных нормативных потерь полезного ископаемого фактические технологические потери признаются сверхнормативными потерями, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

5.4.1.6. Основанием для начисления налога на добычу полезных ископаемых является:

а) по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, нефтяному попутному газу, природному газу – месячный эксплуатационный рапорт, составленный за отчетный налоговый период в разрезе лицензионных участков (месторождений);

б) по прочим видам полезных ископаемых – акт добычи и использования полезного ископаемого.

5.4.2. Прямой метод определения объекта обложения по нефти

5.4.2.1. Методом определения объекта обложения НДС признается метод определения объекта обложения НДС - количества добытой нефти, признанной добытым полезным ископаемым по требованиям, установленным нормами статьи 337 НК РФ, где:

QH_n - нефть обезвоженная, обессоленная, и стабилизированная.

Количество добытой нефти определяется прямым методом - посредством применения измерительных средств и устройств, основанных на применении методов динамических либо статистических измерений количества нефти.

5.4.2.2. В соответствии с нормами пункта 3 статьи 339 НК РФ, установленными Федеральным законом от 29.05.2002 № 57-ФЗ, фактическими потерями нефти (Π) признается разница между расчетным количеством нефти, на которое уменьшаются запасы нефти (QH_p), и количеством фактически добытой нефти, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче нефти (QH_n), или по формуле:

$\Pi = QH_p - QH_n$, где

QH_p – расчетное количество нефти, на которое уменьшаются запасы нефти;

QH_n - количество добытой нефти, определенное по завершении полного технологического цикла по добыче нефти.

Исходя из этого определяется показатель QH_n по следующей формуле:

$QH_n = QH_p - \Pi$, где

Π - фактические технологические потери нефти (в пределах нормативов потерь нефти, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (в тоннах)).

5.4.2.3. Расчетное количество добытой нефти, на которое уменьшаются запасы нефти, определяется в соответствии с отраслевыми нормативными актами, регулирующими порядок оперативного учета наличия и движения парковой добычи нефти.

Расчетное количество добытой нефти, на которое уменьшаются запасы нефти (QH_p), определяется по формуле:

$QH_p = Q_{ин2} - Q_{ин1} + Q_{отк} + Q_{отп} + Q_{с.н.} + \Pi$, где

$Q_{ин2}$ – наличие остатков нефти на 00 часов московского времени 1 числа месяца, следующего за отчетным календарным месяцем, во всех объектах хранения, включая технологические и «мертвые» остатки;

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

$Q_{ни1}$ – наличие остатков нефти на 00 часов московского времени 1 числа отчетного календарного месяца во всех объектах хранения, включая технологические и «мертвые» остатки;

$Q_{отк}$ – откачка нефти в систему ОАО «АК «Транснефть» за отчетный календарный месяц;

$Q_{отп.}$ – отпуск нефти сторонним организациям за отчетный календарный месяц (включая отгрузку нефти железнодорожным и иным видом транспорта, за исключением трубопроводного);

$Q_{с.н.}$ – расход нефти на собственные нужды (в том числе производственно-технические нужды), включая передачу нефти на промышленную переработку без передачи права собственности на нее (на давальческой основе), за отчетный календарный месяц;

Π – фактические технологические потери нефти. Величина « Π » включает в себя нормативные и сверхнормативные технологические потери нефти (при их наличии).

Показатель $Q_{ни2}$ определяется по данным инвентаризации (снятия) натуральных остатков нефти, которая проводится по состоянию на 00 часов московского времени на 1 число месяца, следующего за отчетным календарным месяцем, с соблюдением порядка, установленного Инструкцией по учету нефти.

Показатель $Q_{ни1}$ определяется по данным инвентаризации (снятия) натуральных остатков нефти, которая была проведена по состоянию на 00 часов московского времени первого числа отчетного календарного месяца, с соблюдением порядка, установленного Инструкцией по учету нефти.

Показатель $Q_{отк}$ определяется методом суммирования данных за отчетный календарный месяц коммерческих узлов учета (СИКН), используемых в пунктах приема и сдачи нефти в трубопроводную систему ОАО АК «Транснефть».

Показатели СИКН фиксируются в тоннах в актах приема-сдачи нефти по установленным ОАО АК «Транснефть» формам.

Показатель $Q_{отп.}$ определяется суммированием количества нефти, отпущенной за отчетный календарный месяц сторонним организациям (включая отгрузку нефти железнодорожным и иными видами транспорта).

При отпуске железнодорожным и (или) автомобильным видами транспорта количество отпущенной нефти определяется по показаниям счетчиков на узлах отпуска нефти в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей средства либо по данным перевозочных документов, оформленных в порядке, установленном Министерством транспорта РФ.

Показатель $Q_{с.н.}$ определяется суммированием количества нефти, использованной за отчетный календарный месяц внутри Компании на собственные производственно-технические нужды Компании, включая количество нефти, переданной сторонним организациям без передачи права собственности на нее (на давальческой основе), определяемого на основании первичной учетной документации, оформленной в порядке, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и нормативными актами Министерства финансов РФ.

5.4.2.4. Нефть, обезвоженная, обессоленная, и стабилизированная, (QHn) облагается по налоговой ставке 419 рублей (если иное не установлено законом) с применением коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть сорта «Юралс» и коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретного участка недр, в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.4.3. Определение количества фактических потерь нефти

5.4.3.1. Фактические технологические потери нефти, в пределах нормативов потерь нефти, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, (П/П) облагаются по нулевой ставке в порядке, установленном статьей 342 НК РФ.

5.4.3.2. Фактическими потерями нефти (обезвоженной, обессоленной и стабилизированной) при исчислении налога на добычу полезных ископаемых признаются технологические потери нефтяного сырья при его сборе, подготовке и транспортировке до системы сдачи, а также при его стабилизации.

5.4.3.3. Количество фактических потерь нефти, допущенных в процессе сбора, подготовки и транспортировки до системы сдачи, а также в процессе стабилизации, определяется по данным актов на списание потерь нефти, оформленных по установленной форме.

5.4.4. Оценка объекта налогообложения

5.4.4.1. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых, по которым установлена процентная налоговая ставка, производится исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого без налога на добавленную стоимость и акциза, уменьшенных на сумму расходов по доставке в зависимости от условий поставки.

5.4.4.2. В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого (за исключением нефти и газа горючего природного), оценка стоимости добытых полезных ископаемых, предназначенных для использования на собственные нужды Компании, производится по каждому виду полезного ископаемого исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых в порядке, определенном пунктом 4 статьи 340 НК РФ, и на основании данных налогового учета соответствующего подразделения Компании.

Налоговая база в отношении них определяется произведением количества добытых полезных ископаемых на расчетную стоимость единицы добытого полезного ископаемого.

Расчетная стоимость единицы добытого полезного ископаемого (за исключением нефти и газа горючего природного) определяется по данным счетов (субсчетов) бухгалтерского учета, на которых группируются расходы, связанные с добычей данного вида полезного ископаемого.

При этом в расчетную стоимость полезного ископаемого включаются статьи и суммы расходов, которые учитываются при налогообложении прибыли, а именно:

- а) материальные расходы на производство (добычу) полезного ископаемого;
- б) расходы на оплату труда работников, занятых при производстве (добыче) полезного ископаемого;
- в) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при производстве (добыче) полезного ископаемого;
- г) расходы, связанные с содержанием (включая ремонт) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при производстве (добыче) полезных ископаемых;
- д) расходы на освоение природных ресурсов;
- е) прочие расходы, связанные непосредственно с производством (добычей) полезного ископаемого.

5.5. Особенности при исчислении акциза на бензиновую фракцию, полученную в результате переработки попутного (нефтяного) газа

5.5.1. По акцизу на бензин газовый стабильный применяется децентрализованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты в бюджет.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

5.5.2.В бухгалтерском учете сумма начисленного акциза на бензин газовый стабильный отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на специальном счете аналитического учета субсчета 31 «Расчеты по акцизам» в следующем порядке:

№	Содержание операции	дебет	кредит
1.	В отношении подакцизного бензина газового стабильного, выработанного из давальческого сырья		
1.1.	Начисление акциза при передаче на территории РФ произведенного подакцизного бензина газового стабильного из давальческого сырья:		
1.1.1.	Собственнику бензина газового стабильного, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, либо по распорядительному документу собственника налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, для переработки в продукцию нефтехимии	76.28	68.31.01
	При представлении в налоговый орган документов, предусмотренных статьей 201 НК РФ, сумма акциза списывается в состав налоговых вычетов	68.31.01	76.28
1.1.2.	Собственнику бензина газового стабильного, не имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина	90.04.14	68.31.01
1.2.	При вывозе бензина газового стабильного за пределы территории РФ:		
1.2.1.	Возмещение акциза по принятому налоговым органом решению о возмещении акциза после представления в налоговый орган документов, подтверждающих факт экспорта бензина газового стабильного, отраженного по строке 120 Раздела 2	68.31.01	76.30
1.2.2.	Возврат налоговым органом подлежащей возмещению суммы акциза на расчетный счет Компании	51	68.31.01
1.2.3.	Возврат суммы акциза на расчетный счет далальца	76.30	51
2.	В отношении подакцизного бензина газового стабильного собственного производства		
2.1.	Начисление акциза при реализации на территории РФ бензина газового стабильного собственного производства:		
2.1.1.	Покупателю бензина газового стабильного, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина	76.29	68.31.01
	При представлении в налоговый орган документов, предусмотренных статьей 201 НК РФ сумма акциза списывается в состав налоговых вычетов	68.31.01	76.29
2.1.2.	Покупателю бензина газового стабильного, не имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина	90.04.71	68.31.01
2.2.	При реализации бензина газового стабильного за пределы территории РФ:		
2.2.1.	Начисление акциза при реализации бензина газового стабильного за пределы территории РФ при отсутствии поручительства банка	76.30	68.31.01
	Уплата акциза в доход государственного бюджета	68.31.01	51
2.2.2.	Возмещение суммы уплаченного акциза после представления в налоговый орган документов, подтверждающих факт экспорта бензина газового стабильного	51	76.30
3.	В отношении нефтепродуктов, выработанных в процессе переработки углеводородного сырья на далавческой основе		
3.1.	Отражение суммы предъявленного НПЗ акциза на отгруженные покупателем нефтепродукты	43.XX.01	60.37
3.2	Списание суммы акциза по нефтепродуктам, реализованным:		
3.2.1	на рынках РФ (п.2 ст.199 НК РФ)	90.04.61	43.XX.01
3.2.2	на экспорт:		
3.2.2.1	на момент отгрузки нефтепродуктов на экспорт	76.34.01	43.XX.01

стр. 202 из 206

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01	
		Для внутреннего использования	

3.2.2.2	на момент передачи НПЗ по акту приема-передачи документов в соответствии с п.7 ст.198 НК РФ, подтверждающих факт экспорта нефтепродуктов	76.34.02	76.34.01
3.2.2.3	возврат акциза от НПЗ на р/сч Компании	51	76.34.02
3.3	Списание подакцизных нефтепродуктов		
3.3.1.	Списание стоимости подакцизного нефтепродукта на собственные производственно-технические нужды Компании	20,23,25, др.	43.XX.02
	Одновременно списывается сумма невозмещаемого акциза	20,23,25, др.	43.XX.01
3.4	Списание суммы акциза по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции на другой НПЗ		
3.4.1.	На момент передачи прямогонного бензина	76.34.03	43.44.03
3.4.2.	На момент передачи НПЗ по акту приема-передачи документов в соответствии с п.3 ст.200 и п.1 ст.201 НК РФ	76.34.04	76.34.03
3.4.3.	Возврат акциза от НПЗ на расчетный счет Компании	51	76.34.04

5.6. Особенности при исчислении налога на имущество организаций

5.6.1. По налогу на имущество организаций применяется децентрализованный порядок начисления налога и централизованный порядок уплаты суммы налога в бюджет.

По объектам недвижимого имущества налог уплачивается с расчетного счета Управления Компании на основании расчетов, выполненных по месту нахождения этого имущества.

5.6.2. В отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, состоящего на балансе Управления Компании, филиалов Компании, Представительства в г. Москве, налоговая декларация представляется по месту нахождения соответствующего имущества.

Сумма начисленного налога на имущество организаций отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.6.3. В отношении имущества, состоящего на балансе ПИК (ХИК) Компании, оформляются две декларации:

первая - по месту нахождения недвижимого имущества по каждому административно-территориальному образованию с представлением налоговой декларации в соответствующий территориальный налоговый орган;

вторая – по движимому имуществу с представлением для консолидации в Управление Компании за 2 дня до установленного по графику срока представления бухгалтерской отчетности для включения в налоговую базу по месту нахождения организации.

Общая сумма начисленного налога на имущество организаций по ПИК (ХИК) Компании (за исключением ПИК НГДУ (ГДУ)) отражается в бухгалтерском учете Управления Компании по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма начисленного налога на имущество по ПИК НГДУ (ГДУ) отражается в бухгалтерском учете соответствующего подразделения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.6.4. Для применения установленных законом льгот по налогу на имущество организаций подразделениями Компании обеспечивается группировка объектов основных средств по видам, направлениям их использования, по которым установлены налоговые льготы.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

Отдельным учетом признается группировка объектов основных средств и расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией этих объектов, на специальном субсчете (счете аналитического учета) балансового счета бухгалтерского учета.

Отдельный учет объектов основных средств, с группировкой их на специальном субсчете в разрезе льгот по налогу на имущество организаций не ведется.

5.6.5. Уплата начисленного налога на имущество организаций по трубопроводам, линиям электропередач, иным протяженным объектам производится по месту нахождения начального участка соответствующего объекта основных средств по направлению движения транспортируемой продукции.

5.6.6. В объект налогообложения налогом на имущество организаций включается стоимость объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), и учитываемых в бухгалтерском учете организации на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.7. Особенности при исчислении регулярных платежей за пользование недрами

5.7.1. Начисление регулярных платежей за пользование недрами производится в централизованном порядке в порядке и сроки, установленные статьей 43 Закона РФ «О недрах», с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 68.07 «Регулярные платежи за пользование недрами» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Уплата регулярных платежей в бюджет производится в централизованном порядке с расчетного счета Управления Компании

5.7.2. Информация о суммах начисленных регулярных платежей за пользование недрами доводится до соответствующего подразделения Компании в срок, не позднее 14 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

5.8. Особенности при исчислении налога с доходов физических лиц, страховых взносов

5.8.1. В отношении подразделений Компании применяется децентрализованный порядок начисления и уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов.

Уплата сумм налогов в доход бюджета производится в децентрализованном порядке с расчетного счета соответствующего подразделения Компании.

5.8.2. Удержание налога с сумм начисленных дивидендов производится при первоначальной выплате.

5.9. Особенности при исчислении земельного и водного налогов

5.9.1. Применяется децентрализованный порядок начисления и централизованный порядок уплаты налогов с отражением в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в установленном порядке.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

6.1. Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтеры Операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г. №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г. №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г. №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г. №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г. №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г. №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г. №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г. №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г. №1790
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г. №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)

ОАО АНК «Башнефть»	Политика «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»»	ПТ-09-03-01
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Налоговый кодекс РФ
25	Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

7.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»

8. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2009	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ВИДЫ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО БАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

(Прилагается отдельным файлом)

**ПРИЛОЖЕНИЕ ВИДЫ ОБОРОТНЫХ ВЕДОМОСТЕЙ ПО
№ 1 БАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ**

Балансовый счет	ОСВ по субсчетам сводная	ОСВ по аналитике	ОСВ с корсчетом	Анализ остатков	Анализ остатков по партии	Ведомость по ОС
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>
<u>01%</u>	<u>+</u>		<u>+</u>			
<u>01.01,01.02,01.90</u>			<u>+</u>			
<u>02%</u>			<u>+</u>			
<u>02.01,02.02</u>			<u>+</u>			
<u>04%</u>	<u>+</u>					
<u>04.01</u>			<u>+</u>			<u>+</u>
<u>04.02</u>			<u>+</u>			<u>+</u>
<u>04.03</u>			<u>+</u>			
<u>04.04</u>			<u>+</u>			<u>+</u>
<u>05 %</u>	<u>+</u>					
<u>05.01</u>			<u>+</u>			<u>+</u>
<u>05.02</u>			<u>+</u>			<u>+</u>
<u>05.03</u>			<u>+</u>			
<u>07%</u>	<u>+</u>					
<u>07.01,07.02</u>		<u>+(Склад)</u>	<u>+</u>	<u>+</u>		
<u>08%</u>	<u>+</u>		<u>+</u>			
<u>08.01</u>		<u>+(Год)</u>	<u>+</u>			
<u>08.031</u>	<u>+(по статьям затрат)</u>	<u>+(Статьи затрат+объект)</u>	<u>+</u>			
<u>08.032</u>	<u>+(по статьям затрат)</u>	<u>+(Статьи затрат+объект)</u>	<u>+</u>			
<u>08.04</u>		<u>+(Склад)</u>	<u>+</u>		<u>+</u>	
<u>08.05 %</u>	<u>+</u>					
<u>08.05.01</u>			<u>+1- объект,2кор.с чет</u>			
<u>08.05.02</u>			<u>+1- объект,2кор.с чет</u>			
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>
<u>08.08</u>		<u>+(объект)</u>				
<u>08.09</u>	<u>+(по статьям затрат)</u>	<u>+(Статьи затрат+объект)</u>	<u>+</u>			
<u>08.10</u>	<u>+(по статьям затрат)</u>	<u>+(Статьи затрат+объект)</u>	<u>+</u>			
<u>08.11</u>		<u>+(места хранения)</u>	<u>+</u>			
<u>08.12</u>		<u>+(Статьи затрат+объект)</u>	<u>+</u>			
<u>08.16</u>		<u>+(работник)</u>	<u>+</u>			
<u>09.01</u>		<u>+(виды активов и обязательств)</u>	<u>+</u>			
<u>10%</u>	<u>+</u>					
<u>10.01</u>		<u>+(Склад)</u>	<u>+</u>	<u>+</u>		

10.03		+(Склад)	+	+		
10.04		+(Склад)		+		
10.05		+(Склад)	+	+		
10.06		+(Склад)	+	+		
10.07		+(Контрагент)	+	+		
10.08		+(Склад)		+		
10.09		+(Склад)	+	+		
10.10		+(Склад)	+	+		
10.11		+(Склад)	+	+		
10.13		+(Склад)	+	+		
10.14		+(Склад)	+	+		
10.15		+(Склад)	+	+		
10.17		+(Склад)	+	+		
10.21		+(Контрагент)	+	+		
10.22		+(Склад)	+	+		
10.23		+(Склад)	+	+		
10.24		+(Склад)	+	+		
10.25		+(Склад)	+	+		
10.26		+(Склад)	+	+		
10.99		+(Склад)	+	+		
11		+(Работник виды животных)	+			
16%	+		+			
16.01			+			
16.02			+			
16.03			+			
19%	+					
1	2	3	4	5	6	7
19.01.02		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.01.04		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.03.01		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.03.33		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.04.05		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.04.06		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.05.%	+					
19.05.03 и по всем		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.05.....		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.06			+			
19.07		+(Контраг.перв ич.док.)	+			
19.09			+			
19.10		+(объект)	+			
19.12		+(налоговые периоды)	+			
19.13		+(Контрагент)	+			
19.14						
19.15		+(контрагент)	+			