

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин);
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

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

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

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

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

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

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

Таблица 12. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.1. Определение объекта учета

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства должна быть возможность последующего принятия объекта капитального строительства в качестве объекта основных средств согласно ОКОФ.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н с изменениями и дополнениями.

Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Обществе являются:

- амортизация объектов основных средств;
- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Общества.

4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства

4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строений;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

стр. 55 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеуказанной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Стоимость услуг организации-заказчика распределяется на объекты строительства равномерно по проценту, определенному расчетным методом как соотношение стоимости услуг по договору за месяц к сумме фактически выполненных работ по капитальному строительству за месяц.

4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.2.3 Учет пусконаладочных работ

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального строительства скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости стоящих объектов ОС являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства. Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

- по своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты;
- проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов);
- фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа)), а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

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

Расходы по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива на срок, превышающий три месяца, капитализация процентов по полученным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива капитализация процентов по полученным займам и кредитам возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается. Не считается приостановкой работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Расходы по процентам и займам перестают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства

4.2.6.1 Учет строительства скважин

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин

Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Общества, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- монтаж бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Ситуация 2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин

Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

- добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;
- нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;
- наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газовойодяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;
- поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд

Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Обществом работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

При принятии Обществом решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин

Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распаковки и/или цементирования.

Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией. Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распаковки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурением бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится статья затрат «доразведка полезных ископаемых».

4.2.6.3 Учет объектов законченного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется (в случае если документооборот по соответствующему подразделению Общества предусматривает оформление данного документа) лист согласования по форме № БН 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Обществе порядке.

4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрышка).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьере с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрышка);
- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонения в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

4.4. Учет консервации объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов, а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов..

4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

5. УЧЕТ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

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

Детальная информация по учету геологоразведочных активов приведена в Методических указаниях «Учет геологоразведочных активов» (в настоящее время документ находится в стадии разработки).

6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

6.1. Определение объекта учета

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

6.2. Учет поступления нематериальных активов

6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов

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

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

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

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

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

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

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

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

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение

стр. 67 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14ПБУ 14/2007. Если в отношении данных нематериальных активов возникают расходы, предусмотренные в абзацах 3-19 настоящего раздела, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

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

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

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

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

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

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

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

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

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

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

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

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

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

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

6.3. Учет амортизации нематериальных активов

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договоры, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом-правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), не списываются. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем в общеустановленном порядке.

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

6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов

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.

В соответствии с пунктом 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 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.

Сумма фиксированного разового платежа учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев» или на аналитическом счете 76.41.07 «Право использования НМА» субсчета 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев». Затем данная сумма списывается (равномерно в течение действия договора) в расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определяется в соответствии с условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

стр. 70 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Программные продукты, на которые получены неисключительные права и учитываемые на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев» должны быть учтены на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Расходы, связанные с внедрением программного продукта, учитываются на субсчете 08.18 «Прочие права» счет аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» при наличии признаков капитализации, в частности:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение;
- стоимостную оценку актива более 40 тысяч рублей;
- способность приносить экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла).

Расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.), учитываются на счете аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» по фактической стоимости приобретения.

Операции по передаче в эксплуатацию оформляются первичными учетными документами в установленном в Обществе порядке и в соответствии с РП «Передача информационных систем в эксплуатацию» РП-8.2-04-01 и отражаются в бухгалтерском учете списанием накопленных расходов с кредита счета аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» в дебет субсчета 06.04 «Право пользования НМА».

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

Расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражаются в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности указанные расходы учитываются в составе дебиторской задолженности на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев».

Расходы на модификацию программного продукта учитываются в следующем порядке.

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

стр. 71 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

6.5. Учет НИОКР

6.5.1 Признание расходов на НИОКР

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

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02:

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

Расходами по НИОКР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- незаконченные НИОКР, а также НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов..

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета расходов по 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 НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

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

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

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

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

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

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

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР». Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более 5 лет.
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

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

6.5.2 Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

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

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

где

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКР повышающий коэффициент не применяется.

6.6. Учет лицензий на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензии»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

- геологического изучения (на срок до 5 лет и более);
- добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);
- добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

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

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

Стоимость лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах») на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности одновременно.

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

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

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

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

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

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

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

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

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

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$$K = 1/n,$$

где n – срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

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

6.7. Учет деловой репутации

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

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

Таблица 13. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

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

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

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

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

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

6.8. Учет выбытия нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

Списание с бухгалтерского учета подразделений Общества нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Общества.

7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

7.1. Общие положения

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

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

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

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Общества, в отношении вверенного этим работникам имущества.

Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

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

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

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

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

стр. 77 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 14.1 настоящего Документа.

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

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

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

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

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

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

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

7.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

По дебету этого субсчета учитываются:

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

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

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

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

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

определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Общества или лица, на это уполномоченного Обществом в соответствии с Регламентом процесса «Организация работы с неустраиваемыми и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01.

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

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

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

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

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

7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Общества для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость), если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

После получения товаросопроводительных документов производится исправительная запись методом «сторно», который предусматривает сторнирующую запись о поступлении

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами.

Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражаются на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

Передача на сторону (в том числе без передачи права собственности) и по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

По всем приобретенным материально-производственным производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором. При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля. Материально-производственные запасы признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

При обнаружении при приемке материально-производственных запасов несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостатки товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

По выявленным фактам оформляется акт проверки по количеству и качеству приобретенных материально-производственных запасов с участием представителей: поставщика, организации – изготовителя, перевозчика, подразделений Общества, организации, проводившей инструментальный контроль, других организаций. Датой признания материально-производственных запасов, не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., считается дата подписания этого акта.

По приобретенным МПЗ, по которым не установлены расхождения по количеству и (или) качеству, делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарам при визуальном и измерительном контроле расхождения не установлены».

Визуальный и измерительный контроль приобретенных материально-производственных запасов проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- другие показатели.

Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Передача сторонним организациям на инструментальный контроль качества приобретенных материально-производственных запасов осуществляется с оформлением акта о приеме-передаче на инструментальный контроль качества товаров, находящихся на хранении, в трех экземплярах

По результатам проведенного инструментального контроля качества организацией – исполнителем оформляется акт приема-передачи выполненных работ по инструментальному контролю в четырех экземплярах. Один экземпляр акта используется для предъявления поставщику соответствующего товара в ходе осуществления претензионной работы. В акте по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу, отражаются данные: о количестве, по которым проведен инструментальный контроль качества, результатах проведенного контроля, видах выявленных дефектов, количестве пригодных для эксплуатации товаров и т.п.

В случае применения по отдельным видам товаров иных форм первичной учетной документации, эти формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Материально-производственные запасы, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Задолженность поставщика за поставку материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., включает :

- стоимость поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- суммы расходов Общества, связанных с приобретением и возвратом этого товара (погрузочно-разгрузочные работы, инструментальный контроль и т.д.);
- штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

При возврате приобретенных материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

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

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

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

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

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

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

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

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

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

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

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

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

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

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:
 - определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» на начало предыдущего месяца;
 - определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

- 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;
- 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.
- 2. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:
 - определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;
 - определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;
 - рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);
 - определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.
- 3. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:
 - определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;
 - определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.
Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».
 - рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);
 - определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

Таблица 14. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
7	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
8	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

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

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

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

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с использованием системы управления предприятием SAP ERP, списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется в процессе единого прогона фактической калькуляции с применением «Регистра материалов» по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов

7.3.1. Учет катализаторов

Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, как покупные, так и собственного производства, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Порядок учета, списания катализаторов приведен в соответствующих Методических указаниях (документ находится в стадии разработки).

7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

Специальное оборудование включает:

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

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

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

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатацию». Учет на забалансовом счете ведется по фактической себестоимости с указанием даты передачи (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц. Информация о номенклатурных номерах, наименовании специальной одежды, специальной оснастки, переданной в эксплуатацию, ведется в оперативном учете.

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

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

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

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

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

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Бывшая в употреблении спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Общества с бухгалтерского учета списывается.

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

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

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

7.3.3. Учет автомобильных шин

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

- 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;
- 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

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

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

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

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

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

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

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

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

7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на субсчете 10.03 «Топливо» счета 10 «Материалы».

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

7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходятся на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы»

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

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

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

7.3.6. Учет лома и отходов металлов

7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

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

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

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

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

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

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

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

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

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

стр. 90 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

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

7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

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

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

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

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

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

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

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

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

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

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

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

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

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям,

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

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

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

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

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

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

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

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

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

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

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

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

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

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

Исключением является отражение прихода цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, который отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

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

- стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;
- амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

– другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

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

Таблица 15. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продаж (передачей)

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

Корректировка данных о количестве, стоимости принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов с отражением на соответствующем аналитическом счете субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома».

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

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

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

7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества

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

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Общества.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

В соответствии с приказом ФС Государственной статистики от 28.01.2011 № 17 по Обществу по истечении отчетного года составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления» по форме 2-ТП (отходы), которая представляется в территориальные органы Росприроднадзора в установленные приказом сроки.

Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца. Данные замеров отражаются в разрезе объектов размещения отходов. В несезонный период движение отходов в оперативном учете отражается на основании первичных учетных документов.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей. Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

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

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

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

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

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

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, оформляется акт списания технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти. На количество образованных при зачистке резервуаров нефтяных шламов оформляются акты образования нефтяных шламов, где отражается количество нефти в составе отходов и количество нефтешлама, подлежащего утилизации. Качество образованных нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. Операции по движению (в том числе передаче по внутрихозяйственному обороту) отходов оформляются первичными учетными документами в порядке, определенном Стандартом СТ-09-01-01.

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

Расходы, связанные со сбором, накоплением, использованием (в том числе переработкой на установке «Альфа-Лаваль»), обезвреживанием, транспортированием, размещением нефтяных шламов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

Продукция переработки, извлеченная в процессе промышленной переработки (в том числе на установке «Альфа-Лаваль») нефтяных шламов, накопленных в шламонакопителях (амбарах) ПИК НДУ, признается побочным не калькулируемым продуктом. Стоимость списываемых остатков нефти (технологических и (или) «мертвых» (немобильных)) переводится в дебет счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом субсчетов 20.02 «Добыча нефти», 43.01 «Нефть», 10.06.01 «Нефть» (в зависимости от того, на каком счете числилась нефть). Одновременно на количество нефти, передаваемой Оператору ПИК НГДУ (без передачи права собственности) для списания в систему сбора и подготовки нефти или иные цели (в том числе на производственно-технологические нужды Общества) оформляется накладная (ф. № М-15).

Закачка нефти в систему сбора и подготовки нефти отражается по дебету счета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них». Списание производится на дату представления Оператором ПИК НГДУ отчета (ф. № М-29) о количестве использованной нефти. Срок и порядок представления отчета (ф. № М-29) устанавливается договором.

При закачке продуктов переработки нефтешламов в систему сбора и подготовки нефти их стоимость списывается с кредита субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с дебетом счета 20.02 «Добыча нефти». Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходится на счет учета нефти с отражением на субсчете 43.01 «Нефть» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Общества за предыдущий отчетный период.

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходится на счет учета продуктов переработки нефтешламов с отражением на субсчете 43.43 «Продукт переработки нефтешламов» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.15

стр. 95 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

«Продукты переработки нефтешламов» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1. При этом размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и условной оценки продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции или материалов собственного производства, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Обществом. Затраты, связанные с обезвреживанием нефтяных шламов, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

7.4. Учет товаров

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

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

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

В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары».

7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства

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

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

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

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

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

стр. 96 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

Положения абзацев 3-7 настоящего подраздела не применяются в отношении УВС, нефтепродуктов, переданных для последующей переработки на давальческой основе.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

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

7.5.1. Учет добытой нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе («нетто»).

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

Движение по оприходованию (списанию) нефти, добытой подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных 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 ($C_{д.н.}$) определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» ($W_{о.м.}$), на количество добытой нефти за отчетный месяц ($Q_{д.н.}$):

$$C_{д.н.} = W_{о.м.} / Q_{д.н.}$$

При этом необходимо учитывать следующее:

- количество добытой нефти ($Q_{д.н.}$) определяется по данным Исполнительного баланса нефти, составленного по форме, установленной Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, (без вычета технологических потерь);
- в сумму расходов на производство ($W_{о.м.}$) не включаются обороты:
 - по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Общества, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

– по списанию стоимости технологических потерь.

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

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

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

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

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

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

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

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»), списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

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 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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

резервуарам, используемым для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

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

Учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01. В бухгалтерском учете подразделений Общества расходы, связанные с добычей и сбором нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Общества, списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы». Списание 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).

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

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

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

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».

Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отпущенной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Общества, ежемесячно, в срок, установленный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

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

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

- определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отпущенной нефти (*Сотгр.*), сформированная в учете Управления Общества за отчетный месяц, по формуле

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Общества по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

- 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.

Фактическая себестоимость нефти, реализованной из подразделения Общества по согласованию с Управлением Общества, 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 Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, определенном пунктом 7.5 настоящего Документа.

В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

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

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

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

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

Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта с оформлением сопроводительных документов.

Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте.

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.

Отпуск нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Общества.

Смешение продукта переработки нефтешламов с 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.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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.

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.

В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение 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)».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» 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»).

7.5.3. Учет возвратной нефти

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01 и Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям».

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по форме, определенной Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям». В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по передаче нефти Оператору ПИК НГДУ по дебету субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

Списание возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») на основании первичных документов, предоставленных Оператором ПИК НГДУ.

7.5.4. Учет добытого природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа складывается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;

стр. 101 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

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

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

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

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

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

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

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходится на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

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

Количество добытого попутного нефтяного газа складывается из:

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

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

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. 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.

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

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

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

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».

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

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

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

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 производственно-технические нужды Общества.

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

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».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

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

- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

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

В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

- основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;
- побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества и топливо или иные цели;
- 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.

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 Обществу порядке.

В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;
- расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
- общепроизводственные расходы.

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

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

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

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

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

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

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

- 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 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.

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.

Расходы распределяются между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

объему выпущенной продукции. В бухгалтерском учете подразделения Общества 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».

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 Общества, приходится на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

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

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

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:

- учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;
- 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;
- 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»;
- 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, 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 в сроки определенные условиями договора.

Сырье заказчика, поставленное на ГПП для переработки на давальческих условиях, учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых

7.5.8.1. Общие положения

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

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

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

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		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.

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка)

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

Примечание: деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

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

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

Объектами оперативного учета являются:

- 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;
- 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»).

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

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

потери естественной убыли, в частности потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

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

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

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

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

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

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 Общества и учитывается на незавершенном балансе в подразделении Общества.

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

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

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

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

Фактическая себестоимость 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.

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.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

стр. 110 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- 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:
- 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.;
 - 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.
 - 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;
 - 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.
 - расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;
 - прочие расходы.

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». В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

7.5.9. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе

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 Обществом и переработчиком.

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.

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

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

Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта (или сводного акта) приема-передачи результатов

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

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

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

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

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Общества;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы подразделений Общества, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);
- потери сырья, возникшие 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 углеводородного сырья и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

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. 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.

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

При передаче добытого углеводородного сырья в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.06 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный лицами, уполномоченными на это Обществом и НПЗ.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Списание стоимости углеводородного сырья в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.06 «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» или др.

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

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков углеводородного сырья производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

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 Общества относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Обществом работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Общества в дебет субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

В бухгалтерском учете Управления Общества сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета к счету 43 «Готовая продукция»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

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

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «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 продуктов на производственно-технологические нужды Общества, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямому бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Общества в промышленную переработку на давальческой основе.

В учете технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, признаются в количестве, указанном в акте приема-передачи выполненных работ.

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.

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

1. За «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл) берется бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки;
2. Производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл, используется рыночная цена последнего месяца реализации;
3. Производится расчет условного количества выработанного продукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ($\sum W = W_{i1} + W_{i2} + W_{i3} + \dots$). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4. Распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

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

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта 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».

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Для учета расходов по тарированию продуктов переработки введен специальный субсчет 23.74 «Услуги по тарированию». По дебету субсчета отражаются расходы по фасовке с учетом

стр. 114 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

стоимости тары, которые впоследствии на основании актов выполненных услуг по фасовке продукции списываются с кредита субсчета 23.74 «Услуги по тарированию» в корреспонденции с дебетом соответствующего субсчета 43 «Готовая продукция».

Стоимость тары, учтенная первоначально на счете 10.04 «Тара и тарные материалы», списывается в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Потери, возникающие при расфасовке продукции, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании оценка производится методом «по средней себестоимости».

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

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

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Продукты переработки, выработанные на давальческой основе на НПЗ и предназначенные для использования в качестве сырья согласно условиям договора между Обществом и переработчиком, списываются в производство по плановой себестоимости.

При применении плановой себестоимости необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными НПЗ, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому НПЗ. При передаче указанной продукции на последующую доработку (отражение по дебету субсчета 10.07 «Материалы, переданные на переработку на сторону (включая давальческое сырье)» ее себестоимость не усредняется. Списание стоимости указанной продукции на счета учета расходов по обычным видам деятельности осуществляется в порядке, указанном в разделе 7.6 настоящего Документа.

При калькулировании плановой себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом Общества.

7.5.9.1. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе, полученной при повторных процессах

Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)» с последующим списанием на соответствующий субсчет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл).

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки – по производствам НПЗ.

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

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

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.

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.

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».

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		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».

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.

Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ относятся на стоимость приобретенного сырья.

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 Обществом 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».

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки.

7.5.10. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества

Учет в перерабатывающих подразделениях Общества осуществляется с применением системы управления предприятием SAP ERP.

Учет поступающего в перерабатывающее подразделение Общества УВС осуществляется ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Документами оперативного учета согласно Методическим указаниям «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах», подтверждающими ежесуточное поступление УВС в перерабатывающие подразделения, являются:

в части УВС, поступающего трубопроводным транспортом – акт приема-сдачи нефти по показателям СИКН для валовых суточных объемов нефти, справка о замере газового конденсата;

в части УВС, поступающего железнодорожным транспортом – акт слива.

Списание УВС в производство осуществляется по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода оценивается по плановой себестоимости.

Учет затрат в SAP ERP ведется с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающиеся на счета учета расходов по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технического перерасчетного счета 3999999999.

В течение года на каждом 30-м счете по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39 перерасчетном счете в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии с Инструкцией № 371.

Себестоимость продуктов переработки калькулируется по переделам.

При калькулировании себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом подразделения Общества.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формируется фактическая производственная себестоимость продукции. Полная себестоимость продукции формируется в Управлении Общества.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

В рамках процедуры закрытия периода для формирования производственной себестоимости производится распределение затрат вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных затрат на объекты счета 20 «Основное производство» – МВЗ по МВЗ, созданные в аналитике на каждую установку:

общепроизводственные затраты распределяются между производственными МВЗ счета 20 «Основное производство» в области ответственности данного общепроизводственного МВЗ пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ-получателях и относятся на статью «Общепроизводственные расходы»;

общехозяйственные расходы распределяются между затратами производственных МВЗ, пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ счета 20 «Основное производство» и относятся на статью «Общехозяйственные расходы»;

Затраты на обработку включают в себя топливо и энергию на технологические цели, затраты на оплату труда производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала, внутривоздушную перекачку.

На МВЗ счета 20 «Основное производство», созданные в аналитике на каждую установку/цех, начисляется заработная плата рабочих установки и амортизация.

Отклонения закупки прочих материалов, используемых в производстве и транспортно-заготовительные расходы распределяются по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

В связи с итеративной схемой расчёта фактических тарифов, на всех МВЗ, после проведения всех процедур закрытия, может оставаться сальдо, равное нескольким рублям или копейкам. Данные затраты списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты по услугам по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности учитываются в составе коммерческих расходов с последующей передачей по итогам отчетного месяца по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества в размере фактически произведенных затрат.

Незавершенное производство на конец месяца учитывается на счете 210201000 «Собственные полуфабрикаты».

Стоимость технологических, «мертвых» (немобильных) остатков продуктов переработки, находящихся:

- в установках и (или) трубопроводах, учитывается в составе полуфабрикатов собственного производства;
- в товарном резервуарном парке – в составе готовой продукции.

Стоимость «мертвых» (немобильных) остатков углеводородного сырья, находящихся в трубопроводах, учитываются в составе сырья.

7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов

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

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- списание недостачи материально-производственных запасов, выявленной в результате инвентаризации.

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

Таблица 16. Способы оценки по группе (виду) материально-производственных запасов при их списании в производство и ином выбытии

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

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

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

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

8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

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

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

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

К финансовым вложениям не относятся:

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 17. Единицы бухгалтерского учета

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

стр. 120 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования
задолженности)		конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 18. Группы финансовых вложений

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

8.2. Учет поступления финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты

стр. 122 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

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

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

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

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

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

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

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

Моментом признания финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

Таблица 19. 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 Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) или Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе

стр. 123 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования
	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав	учредителей при создании ООО
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 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 уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

– финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. В бухгалтерском учете Общества по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

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

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

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям

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

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 20. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ 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 Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены Получение имущества в обмен на финансовые вложения	62, 76 60, 76 08, 10, 41, 58	90, 91 62, 76 60, 76

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

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

Таблица 21. Порядок учета операций на счете 76

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

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за минусом налога, рассчитанного по ставке 9%.

8.5. Учет выбытия финансовых вложений

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится:

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг.

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

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

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

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

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

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

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

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

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

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

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

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

Принципы учета отдельных видов расходов, ранее отраженных в составе расходов будущих периодов, приведены в Приказе ОАО АНК «Башнефть» №1061 от 30.12.2011 г. «О списании затрат, отраженных в составе расходов будущих периодов, для отражения в отчетности за 2011 год».

10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ

10.1. Учет расчетов с учредителями

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

Расчеты с учредителями включают в себя:

- расчеты по вкладам в уставный капитал;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

– расчеты по выплате доходов.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

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

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

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
- если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

- если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
- если на день выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;
- в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

По прекращении указанных обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

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

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

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

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

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

10.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

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

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация и оформление служебных

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01, Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01, Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01).

10.2.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

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

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

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

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

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

Таблица 22. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

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

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

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные

стр. 130 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

учетные документы, в том числе слиты/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

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

Порядок предоставления держателями карт отчетов о целевом расходовании денежных средств определен Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

10.3. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Имущество, являющееся предметом договора комиссии и поступившее к комиссионеру от комитента либо приобретенное комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76.

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

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

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

10.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, 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 субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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.

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

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

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

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

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

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

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

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества в сроки, установленные Регламентом процесса «Заккрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

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

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

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

10.5. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам)

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

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

Неналоговыми платежами признаются:

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

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

11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов

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

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

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

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

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

11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов

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

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

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

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

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

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

11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам

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

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

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

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

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

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

11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

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

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

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

В случае если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты,

стр. 135 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

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

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

11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

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

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

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

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

11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

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

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

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

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

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

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

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

11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем, следовательно, в соответствии со статьей 413 Гражданского Кодекса РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Таким образом, по облигациям, держателем которых является сама организация-эмитент, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов. Также не имеется оснований для учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам. Начисление процентов по остальным облигациям производится без учета выкупленных облигаций.

Выкупленные собственные облигации отражаются в Обществе на забалансовом счете 020 «Собственные облигации, выкупленные до срока погашения (для перепродажи)».

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и первичное размещение облигаций, начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в общеустановленном порядке.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и не списанные дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет в рубли основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубли задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

11.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1. Общие положения

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

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

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

В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

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

12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции,

стр. 138 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

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

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

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

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общепеховые расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

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

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (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.

12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств

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

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

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

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

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

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

стр. 139 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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.

12.2.2. Учет общехозяйственных расходов

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

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете подразделений Общества 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.

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счетами аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

Расходы, связанные с повышенными коррупционными рисками, предлагаем учитывать с введением отдельных элементов аналитики, а именно:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;

стр. 140 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

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

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

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

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживаемому производству и (или) хозяйству.

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

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

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

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

Таблица 24. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	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 связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

12.3. Учет расходов на продажу

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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».

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

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

12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти

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

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК 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 Общества в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Общества в срок, определенный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК 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, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

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 Общества для отражения налоговых вычетов в установленном порядке.

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.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

12.3.2. Учет расходов, связанных с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Общества, в том числе:
 - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
 - по погрузке продуктов переработки;
 - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
 - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
 - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
 - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Общества.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможнями по отпущенным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов, выработанных на давальческой основе, на экспорт».

12.4. Учет прочих расходов

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

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов. В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

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

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями в ОАО АНК «Башнефть» РП-14-09-01.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

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

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

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

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

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

13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ

Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

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

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, 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 Общества взыскивается в установленном порядке.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

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

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

Порядок учета технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-03.

14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

В бухгалтерском учете резервы созданы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные обязательства:

- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

Нормативные документы Общества, определяющие порядок формирования вышеуказанных резервов, находятся в стадии разработки.

14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в отношении материально-производственных запасов, прошедших инвентаризацию по состоянию на 30 сентября.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по решению руководителя Общества один раз в год.

Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов, учтенных на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету субсчета 91.01 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Синтетический учет резерва ведется на субсчетах 14.01 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов», 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» и 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции».

Аналитический учет резерва ведется на субсчетах счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» по номенклатурному номеру запаса, партии.

стр. 145 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Созданный резерв подлежит ежеквартальному восстановлению в следующем отчетном году, без проведения инвентаризации в следующих случаях:

- отпуска в производство МПЗ, по которым ранее был создан резерв;
- реализации МПЗ, по которым ранее был создан резерв;
- иного выбытия МПЗ из состава активов, по которым ранее был создан резерв.

Зарезервированная сумма восстанавливается последним числом отчетного квартала проводками дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

Неиспользованная сумма резерва, не позднее 31 декабря, следующего за годом образования резерва, присоединяется к прочим доходам в полном объеме.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год соблюдаются следующие правила:

- в пассиве бухгалтерского баланса сумма сформированного на конец отчетного периода резерва не отражается. Стоимость материально-производственных запасов, по которым начислен резерв под снижение стоимости, отражается (в группе оборотных активов «запасы») по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов (за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей);
- операции по движению резервов отражаются в отчете о прибылях и убытках – свернуто (по соответствующей строке «прочие доходы» или «прочие расходы»);
- информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей, а также способе отражении в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

- информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

- устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
- в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

- метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размера чистых активов Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО по состоянию на 30 сентября отчетного года (т.к. на момент проведения расчета годовая отчетность данных ОАО и ООО отсутствует);

- метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
 - длительность периода непогашения долга;
 - финансовое состояние должника;
 - наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
 - показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
 - вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество может не создавать резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

14.3. Учет резервов по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода по результатам проведения инвентаризации. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва по сомнительной дебиторской задолженности используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая учитывается на счетах 60, 62, 76 (авансы, выданные поставщикам и подрядчикам; дебиторская задолженность покупателей и заказчиков; задолженность прочих дебиторов) исходя из требования осмотрительности.

Резерв формируется на основании расшифровки дебиторской задолженности на отчетную дату, сформированной в разрезе контрагентов, договоров и документов с выделением просроченной задолженности и с указанием количества дней просрочки.

Задолженность подлежит анализу на предмет возможности взыскания. Данный анализ необходимо проводить с участием специалистов из профильных подразделений-держателей договоров с дебиторами. При проведении анализа необходимо учитывать следующие факторы:

- процедура банкротства, ликвидации или внешнего управления в отношении предприятия-дебитора;
- отсутствие государственной регистрации предприятия-дебитора;
- наличие у дебитора активов, на которые может быть обращено взыскание;
- показатели деятельности дебитора (численность работников, выручка, прибыль и прочее);
- другие факты, свидетельствующие о низкой вероятности погашения задолженности.

При расчете резерва применяются следующие коэффициенты:

- коэффициент резервирования (Крез), устанавливается в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.
- коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп), является экспертным и применяется в размере, определенном Планово-экономическим департаментом на основании представленных экспертных оценок подразделений Общества.

Коэффициенты резервирования представлены в таблице 25:

Таблица 25. Коэффициенты резервирования

Срок возникновения задолженности	Коэффициент резервирования (Крез)	Коэффициент резервирования экспертной оценки возможности погашения задолженности (Кэксп)	
		Низкая вероятность погашения долга	Высокая вероятность погашения долга
до 45 дней	0,0	1,0	0,0
от 45 до 90 дней	0,0		
от 4 до 36 месяцев, задолженность подтверждена актом сверки	0,0		
от 4 до 36 месяцев, задолженность не подтверждена актом сверки	1,0		
свыше 36 месяцев	1,0		

стр. 148 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Коэффициент резервирования (Крез) может принимать значения «0,0» или «1,0», исходя из срока возникновения задолженности и наличия подтверждения от контрагента данной задолженности (акт сверки).

Коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп) может принимать следующие значения, в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- «низкая вероятность погашения долга» – 1,0 - существует низкая степень вероятности полного или частичного погашения (оплаты) сомнительной задолженности.
- «высокая вероятность погашения долга» – 0,0 - существует высокая степень вероятности полного или частичного погашения (оплаты) сомнительной задолженности.

В качестве основного критерия для выставления экспертных оценок рассматривается наличие рисков неоплаты долга или неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков (за пределами того календарного года, на который создаются резервы).

По задолженности дочерних обществ (за исключением обществ, находящихся в процедуре банкротства) коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп) устанавливается равный 0,0.

Общество корректирует созданный резерв на каждую отчетную дату по следующим основаниям:

- списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ;
- погашение дебиторской задолженности должником;
- выбытие дебиторской задолженности в связи с уступкой денежного требования по указанной задолженности.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв. Если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы долгов, подлежащих списанию, то такая разница подлежит включению в состав прочих расходов отчетного периода.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру. При этом:

- в случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит восстановлению в составе прочих доходов текущего периода;
- в случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит отнесению на увеличение прочих расходов отчетного периода.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма списанной дебиторской задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового счета в случаях, если закончился пятилетний срок наблюдения за указанной задолженностью и возможность ее взыскания полностью исчерпана.

14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

$$P = \text{Дно} * \text{СрДнЗП}, \text{ где}$$

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

$$P_{\text{св}} = P * \%CB,$$

$$P_{\text{сс}} = P * \%CC,$$

где:

P – отчисления в Резерв рассчитанные в п. 1.

P_{св} – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

P_{сс} – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%CB, %CC – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

$$KO96 = Cx96 - (Cn96 - DO96), \text{ где}$$

KO96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Cx96 – сумма резерва на отчетную дату.

Cn96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

DO96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается ежемесячно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного периода, будет отнесена в состав прочих доходов.

14.6. Учет резерва на расходы по реализации

Программы долгосрочного материального поощрения Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создается одновременно на основании специального расчета (сметы), предоставленного департаментом управления персоналом в срок, не позднее 30 ноября текущего года, по форме Приложения № 1 к настоящему Документу.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва отражается до 31 декабря текущего года (включительно).

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва страховые взносы не включаются.

В 2011 году резерв создается в отношении распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены после 01.01.2012 г.

В части распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены до 31 декабря 2011 года (включительно), резерв не создается. Сумму начисленных выплат участникам Программы по этим акциям необходимо отнести в состав управленческих расходов (по статье затрат «расходы учитываемые при налогообложении») в том отчетном периоде, в котором произведены соответствующие начисления.

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96

стр. 151 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

«Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

К счету 26 «Общехозяйственные расходы» вводится аналитика «Премия по Программе долгосрочного материального поощрения».

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расходы по выплатам участникам Программы, не состоящим на день выплаты в трудовых отношениях с Обществом, отражаются в составе прочих расходов (по статье затрат «расходы, не учитываемые при налогообложении»).

15. УЧЕТ ДОХОДОВ

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

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о 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.

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

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

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

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

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

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.

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

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

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

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в

стр. 152 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

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

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

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

16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

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

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

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

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

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

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 Общества требований, иных документов.

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

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

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

17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и Заместитель Главного финансового директора - Главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтера организаций - операторов ПИК (ХИК).

стр. 153 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 26. 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»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		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	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 27. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	Стандарт «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01
3	Стандарт организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008
4	Стандарт организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006
5	Регламент процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01
6	Регламент процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01
7	Регламент процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01
8	Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01
9	Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01
10	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01
11	Положение о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»
12	Методические указания «Учет нефти» МУ-17-14-01
13	Положение «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01

стр. 155 из 156

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-04
		Для внутреннего использования

№ п/п	Наименование документа
14	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть» П-07-04-04
15	Регламент процесса «Организация работы с неустраиваемыми и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01

19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа
2		Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменения условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.
4	01.04.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения в связи с изменением учета производственных процессов по нафтепереработке

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложено отдельным файлом.

Открытое акционерное общество
«Акциянерная нефтяная Компания «Башнефть»
(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

01.10. 2012 г.

№ 831

Об утверждении Положения
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»
по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и
бухгалтерской отчетности»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.10.2012 г. Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее – Положение).
2. Считать утратившим силу приказ от 30.03.2012 г. №244 «Об утверждении Положения «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» П-54-01-00-04.
3. Директору департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой обеспечить организацию оперативного и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Положения.
4. Руководителям и главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с договорами оказания услуг обеспечить организацию и соблюдение принципов оперативного и бухгалтерского учета хозяйственных операций в ПИК (ХИК), филиалах ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положением.
5. Директору департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой, главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим Положением в течение 5 рабочих дней.

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на
Заместителя Главного финансового директора – Главного бухгалтера
А.Ю. Лисовенко.

Приложение: Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по
бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»
на 154 л.

Президент



А.Л. Корсик

Т.В. Яковлева
(347) 261-64-88, вн.16488

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 01.10.2012г. № 831

**Положение
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по
бухгалтерскому учету хозяйственных операций и
бухгалтерской отчетности»
П-54-01-00-05**

Ответственный за применение:

Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	8
1.1.	Общие сведения о документе	8
1.2.	Назначение документа	8
1.3.	Цели документа	8
1.4.	Область применения	8
1.5.	Вводимые определения терминов, сокращений и ролей	8
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	13
2.1.	Общие положения	13
2.2.	Организационные аспекты учета	14
2.2.1.	Общие принципы	14
2.2.2.	Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот	15
2.2.3.	Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот	17
2.2.4.	Инвентаризация имущества и (или обязательств)	19
2.2.5.	Регистры бухгалтерского учета	20
2.3.	Принципы определения текущей рыночной стоимости	21
2.4.	Учет исправления ошибок	21
2.4.1.	Общие положения	21
2.4.2.	Подход к определению существенности	22
2.4.3.	Отражение исправления ошибок в учете и отчетности	23
2.5.	Бухгалтерская отчетность	24
2.5.1.	Общие положения	24
2.5.2.	Состав бухгалтерской отчетности	25
2.5.3.	Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности	26
2.5.4.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам	27
2.5.5.	Раскрытие информации о событиях после отчетной даты	27
2.5.6.	Раскрытие информации о связанных сторонах	27
2.5.7.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	27
2.5.8.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности	27
2.5.9.	Порядок формирования Отчета о движении денежных средств	27
2.6.	Статистическая отчетность	27
3.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	28
3.1.	Общие положения	28
3.2.	Объект учета	29
3.3.	Учет поступления основных средств	30
3.3.1.	Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств	30
3.3.2.	Признание объектов основных средств	32
3.3.3.	Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи	33
3.3.4.	Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал	33

стр. 2 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами		33
3.3.6. Учет поступления основных средств в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу		34
3.3.7. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте		34
3.3.8. Определение срока полезного использования основных средств		35
3.3.9. Учет разукрупнения объектов основных средств		36
3.4. Учет оборудования, требующего монтажа		36
3.5. Учет амортизации основных средств		36
3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления		37
3.6. Учет консервации основных средств		38
3.6.1. Учет консервации скважин		39
3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения)		40
3.7. Учет содержания и восстановления основных средств		42
3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств		42
3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств		42
3.7.3. Учет ремонта скважин		43
3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов		43
3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта		46
3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах		46
3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины		46
3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины		47
3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства		47
3.8. Учет отдельных видов основных средств		48
3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг		48
3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе		48
3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации		49
3.9. Учет выбытия основных средств		51
3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств		52
3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств		52
3.9.1.2. Учет ликвидации скважин		53
4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА		55
4.1. Определение объекта учета		55
4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства		55
4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом		55
4.2.2. Учет затрат на возведение временных сооружений		56
4.2.3. Учет пусконаладочных работ		57
4.2.4. Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства		57
4.2.5. Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ		58
4.2.6. Учет строительства отдельных объектов капитального строительства		59
4.2.6.1. Учет строительства скважин		59
4.2.6.1.1. Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин		59

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования
4.2.6.1.2	Учет строительства эксплуатационных скважин.....	61
4.2.6.1.3	Учет строительства скважин для государственных нужд	61
4.2.6.2	Учет строительства боковых стволов скважин	62
4.2.6.3	Учет объектов завершеного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств	63
4.2.6.4	Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых	63
4.3.	Учет перемещения объектов капитального строительства.....	64
4.4.	Учет консервации объектов капитального строительства	65
4.5.	Учет выбытия объектов капитального строительства	65
5.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	66
6.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ и НИОКР	66
6.1.	Определение объекта учета	66
6.2.	Учет поступления нематериальных активов	67
6.2.1	Первоначальная оценка нематериальных активов.....	67
6.2.2	Учет поступления нематериальных активов в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу	68
6.2.3	Определение срока полезного использования нематериальных активов	69
6.3.	Учет амортизации нематериальных активов.....	70
6.4.	Учет предоставления права на использование нематериальных активов	70
6.4.1.	Учет неисключительных прав на использование программных продуктов	70
6.5.	Учет НИОКР	72
6.5.1	Признание расходов на НИОКР	72
6.5.2	Списание расходов на НИОКР	74
6.6.	Учет лицензий на право пользования недрами	74
6.7.	Учет деловой репутации	76
6.8.	Учет выбытия нематериальных активов.....	76
7.	УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	77
7.1.	Общие положения.....	77
7.2.	Учет поступления материально-производственных запасов	78
7.2.1	Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.....	80
7.2.2	Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству.....	81
7.2.3	Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	82
7.3.	Учет отдельных видов материально-производственных запасов	86
7.3.1.	Учет катализаторов	86
7.3.2.	Учет специальной оснастки и специальной одежды	87
7.3.3.	Учет автомобильных шин	89
7.3.4.	Учет горюче-смазочных материалов.....	90
7.3.5.	Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов.....	90
7.3.6.	Учет лома и отходов металлов	90

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы		90
7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов		91
7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества		94
7.4. Учет товаров		96
7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства		97
7.5.1. Учет добытой нефти		97
7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения		101
7.5.3. Учет возвратной нефти		102
7.5.4. Учет добытого природного газа		102
7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа		103
7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП*		104
7.5.6.1. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе		106
7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья*		108
7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых		109
7.5.8.1. Общие положения		109
7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка)		110
7.5.9. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества		114
7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов		117
8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ		118
8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений		118
8.2. Учет поступления финансовых вложений		120
8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений		123
8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям		123
8.5. Учет выбытия финансовых вложений		124
9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ		125
10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ		127
10.1. Общие положения по порядку классификации отдельных видов расчетов		127
10.2. Учет расчетов с учредителями		127
10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами		128
10.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт		128
10.4. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)		129
10.5. Учет расчетов по налогу на прибыль		130
10.6. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам)		131
11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ		132
11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов		132
11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов		132

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования
11.3.	Учет процентов по полученным кредитам и займам	133
11.3.1	Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам	133
11.3.2	Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам	133
11.4.	Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей	134
11.4.1	Учет процентов и дисконта по векселям	135
11.5.	Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций	135
11.5.1.	Учет купонного дохода по облигациям	136
11.5.2.	Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения	136
11.6.	Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах	136
11.7.	Учет процентов по коммерческому кредиту	137
11.8.	Учет реклассификации полученных кредитов и займов	137
12.	УЧЕТ РАСХОДОВ	137
12.1.	Общие положения	137
12.2.	Учет расходов по обычным видам деятельности	138
12.2.1.	Учет расходов вспомогательных производств	138
12.2.2.	Учет общехозяйственных расходов	139
12.2.3.	Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств	139
12.3.	Учет расходов на продажу	140
12.3.1.	Учет расходов, связанных с продажей нефти	140
12.3.2.	Учет расходов сбытовых подразделений Общества	141
12.3.3.	Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций	141
12.4.	Учет прочих расходов	142
13.	УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ	142
	Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи	142
14.	УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	143
14.1.	Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов	144
14.2.	Учет резервов под обесценение финансовых вложений	144
14.3.	Учет резервов по сомнительным долгам	145
14.4.	Учет резервов на предстоящую оплату отпусков	146
14.5.	Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год	147
14.6.	Учет резерва на расходы по реализации	147
15.	УЧЕТ ДОХОДОВ	148
16.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	149
17.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ	149
18.	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	150
18.1.	Внешние нормативные и распорядительные документы	150
18.2.	Внутренние нормативные и распорядительные документы	151
19.	КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА	152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ.....	152
Приложено отдельным файлом.....	152
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	152
Приложено отдельным файлом.....	152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение	П-54-01-00-05
	«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Общие сведения о документе

Тип документа	Положение		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций, бухгалтерской отчетности		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	Максимальная периодичность пересмотра	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2. Назначение документа

В Положении «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее по тексту «Положение» или «документ») изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения оперативного (складского) и бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Общества.

1.3. Цели документа

Положения настоящего документа направлены на достижение следующих целей:

- определение основных подходов и принципов ведения бухгалтерского учета с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)»;
- установление совокупности способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности.

1.4. Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	ОАО АНК «Башнефть»
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	X
Работники ОАО АНК «Башнефть»	X
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	X

Настоящий документ рекомендован как основа для разработки аналогичного документа для ДЗО.

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРР	геологоразведочные работы
ГРП	гидравлический разрыв пласта
Инструкция №371	Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371
МВЗ	Места возникновения затрат
Минфин РФ	Министерство финансов РФ
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство

стр. 8 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение	П-54-01-00-05
	«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	Для внутреннего использования

Сокращение	Расшифровка сокращения
НИОКР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
НШ	Насосные штанги
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ПНСН	пункт приема и сдачи нефти
ПФ	Пенсионный фонд РФ
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
ТФОМС	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ФСС	Фонд социального страхования РФ
ФСЭТАН	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
ЦДНГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубков, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирроформных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
Наименование термина	Определение термина	
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей	
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: <ul style="list-style-type: none"> • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входит собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины	
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии	
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)	
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий	
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»	
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых	
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Общества, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей	
Материалы	Часть материально-производственных запасов Общества, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Общества	
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: <ul style="list-style-type: none"> • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах 	

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования
Наименование термина	Определение термина	
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок	
Незавершенное строительство	Затраты Общества по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию	
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей	
Общество	ОАО АНК «Башнефть»	
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)	
Оператор ПИК (ХИК)	Организация, выполняющая обязательства на основании договоров с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть»	
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета	
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Обществом осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ	
Отчетный период	Период, за который Общество должно составлять бухгалтерскую отчетность	
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Общества	
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемых стандартов или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.)	

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
Наименование термина	Определение термина	
Подразделения Общества	<p>Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:</p> <p>Управление Общества,</p> <p>Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК):</p> <p>«НГДУ «Арланефть»;</p> <p>«НГДУ «Ишимбайнефть»;</p> <p>«НГДУ «Краснохолмскиефть»;</p> <p>«НГДУ «Туймазанефть»;</p> <p>«НГДУ «Уфанефть»;</p> <p>«НГДУ «Челягушнефть»;</p> <p>«Башнефть-Полос»;</p> <p>«ГДУ «Башминералресурс»</p> <p>«Производственно-технологическое управление связи»;</p> <p>«Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»;</p> <p>«Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»;</p> <p>«Сервис».</p> <p>Филиалы Общества:</p> <p>«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»;</p> <p>«Башнефть-УНПЗ»;</p> <p>«Башнефть-Новый»;</p> <p>«Башнефть-Уфанефтехим»;</p> <p>«Башнефть-Башкирнефтепродукт»;</p> <p>«Башнефть-Оренбургнефтепродукт».</p> <p>Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК):</p> <p>«Соцкультсервис»;</p> <p>«Комплекс реабилитации и профилактики».</p>	
Подразделения перерабатывающие	<p>Филиалы Общества:</p> <p>Башнефть-УНПЗ»;</p> <p>«Башнефть-Новый»;</p> <p>«Башнефть-Уфанефтехим».</p>	
Подразделения сбытовые	<p>Филиалы Общества:</p> <p>«Башнефть-Башкирнефтепродукт»;</p> <p>«Башнефть-Оренбургнефтепродукт».</p>	
Плановая себестоимость	<p>Себестоимость, определяемая в начале планируемого периода, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Определяется по той же методике и тем же калькуляционным статьям, что и фактическая себестоимость</p>	
Программа долгосрочного материального поощрения	<p>Предоставленное Обществом отдельным работникам право на получение ежегодного бонуса посредством закрепления за ними определенного количества фантомных акций</p>	
Расконсервация объекта	<p>Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера</p>	
Сомнительный долг	<p>Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p>	
Срок полезного использования	<p>Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Общества</p>	
Статистическая отчетность	<p>Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения</p>	
Товары	<p>Часть материально-производственных запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.</p>	
Трубопроводы	<p>Трубопроводная система, состоящая на балансе Общества и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации</p>	

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

Наименование термина	Определение термина
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.
Фактическая себестоимость	Себестоимость продукции (работ, услуг), определяемая в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство
Фантомная акция	Закрепленное за работником: – право требования выплаты денежной суммы, эквивалентной рыночной стоимости одной обыкновенной акции Общества и(или) – право требования передачи ему в собственность одной обыкновенной именной акции Общества на условиях, в порядке и сроки, установленные Положением о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
	Нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Документ составлен с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)» и действует с 01.01.2012 года.

Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения
Управление Общества
Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК):
«НГДУ «Арланнефть»;
«НГДУ «Ишимбайнефть»;
«НГДУ «Краснохолмскнефть»;
«НГДУ «Туймазанефть»;
«НГДУ «Уфанефть»;
«НГДУ «Чекмагушнефть»;
«Башнефть-Полвос»;
«ГДУ «Башминералресурс»
«Производственно-технологическое управление связи»;
«Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»;
«Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»;
«Сервис».
Филиалы Общества:
«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»;
«Башнефть-УНПЗ»;
«Башнефть-Новый»;
«Башнефть-Уфанефтехим»;
«Башнефть-Башкирнефтепродукт»;
«Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК):
«Соцкультсервис»;
«Комплекс реабилитации и профилактики».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Обществе в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

Изменения, вносимые в Документ, должны быть обоснованными и оформляться в порядке и сроки, определенные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Общества. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

2.2. Организационные аспекты учета

2.2.1. Общие принципы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо законодательством РФ.

Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются соответствующими договорами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Общества для хозяйственных нужд ОАО АНК «Башнефть» (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

В подразделениях Общества применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

По подразделениям Общества разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Общества в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют Президент ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Обществом.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

Имущество (включая имущественные права) Общества, закрепленное за подразделениями Общества, является собственностью Общества, учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Общества и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Общества хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Общества и их целевом назначении (пассив).

Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Общества осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1C).

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 2.4. настоящего Документа.

2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Общества в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Общества в целях:
 - продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
 - использования на производственно-технологические нужды Общества и (или) иных целей;
 - производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Общества, обязательств, результатов выполненных

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

работ, оказанных услуг между подразделениями Общества в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Общества;

- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Общества в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- передача материально-производственных запасов, в т.ч. товаров, в подразделения Общества для дальнейшей реализации;
- другие операции.

Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете»).

Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляются в зависимости от условий хозяйствования (Таблица 6):

- в сумме фактически произведенных расходов (фактических затрат на приобретение, сооружение);
- по фактической себестоимости;
- по плановой себестоимости.

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете передающей стороны за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Сумма отклонения, возникшая в последнем месяце года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Общества, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

При применении плановой себестоимости при расчетах по внутрихозяйственному обороту необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными подразделениями Общества, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому подразделению Общества. При передаче указанной продукции по внутрихозяйственному обороту ее стоимость не усредняется.

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

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

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

Передачу полуфабрикатов по внутрихозяйственному обороту полуфабрикатов осуществляется по плановой стоимости. Возникшие отклонения между плановой и фактической стоимостью полуфабрикатов не передаются, а распределяются пропорционально количеству в

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

передающем подразделении на готовую продукцию отгруженную, готовую продукцию в остатках, остатки полуфабрикатов в перерабатывающем подразделении Общества.

Расчеты между подразделениями Общества ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Общества по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Общества по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

Передача имущества, учитываемого на забалансовом учете, между подразделениями Общества отражается на забалансовом счете 0079 «Внутрихозяйственные операции по объектам, учитываемым на забалансовом учете».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов одновременно должна предоставляться следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

Порядок оформления первичных учетных документов, внесения в них исправлений, альбомы типовых и нетиповых форм первичных учетных документов, график документооборота указанных документов в Обществе определен Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Перед визированием первичных учетных документов ответственным лицом должны быть проведены три вида проверки:

- формальная проверка правильности оформления документов по форме, полнота и правильность заполнения всех реквизитов;
- проверка по существу, или определение законности совершения хозяйственной операции, оформленной данным документом (изучение сопроводительной согласовательной документации);
- арифметическая проверка, или проверка правильности подсчета данных документа.

В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Общества на соответствующий объект недвижимого имущества.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Общества и подписывается уполномоченным лицом Общества на основании доверенности.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Общества либо лицами, на это уполномоченными Общества. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Общества на недвижимое имущество;
- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

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

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

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

2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств)

Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества определены законодательством Российской Федерации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств в Обществе определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, определенные организационно-распорядительным документом Общества.

В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Общества на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря текущего года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Общества законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Общества законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря (включительно) текущего года.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1998 г. № 49) и нормативными документами Общества.

Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается президентом Общества или лицом, на это уполномоченным Обществом.

Инвентаризация УВС и (или) продуктов его переработки проводится согласно Положению «О проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов)» П-09-05-01.

Инвентаризация состоящих на балансе Общества комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК лицом, на это уполномоченным Обществом, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

2.2.5. Регистры бухгалтерского учета

В Обществе применяются регистры бухгалтерского учета, разработанные на основании форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении к Документу.

Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Общества, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Обществом, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, устанавливается соответствующими договорами.

Запрещается не согласованное внесение изменений (исправлений) в регистры бухгалтерского учета и отчетность закрытых отчетных периодов. Право вносить изменения (исправления) в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закрытых отчетных периодов возникает при соблюдении следующих условий:

- надлежащего документального оформления первичных учетных документов, на основании которых должны быть внесены соответствующие изменения (исправления);
- согласования вносимых изменений (исправлений) с Вице-президентом по экономике и финансам и (при необходимости) с руководителем подразделения Общества по конкретному направлению, связанному непосредственно с вносимыми изменениями (исправлениями).

стр. 20 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Вице-президенту по экономике и финансам – Главному финансовому директору Общества направляется служебная записка за подписью Заместителя Главного финансового директора - Главного бухгалтера с отражением:

- периода, за который необходимо внести изменения (исправления),
- детального описания изменений (исправлений) с приложением документов, обосновывающих необходимость внесения соответствующих изменений (исправлений),
- оценки бухгалтерской отчетности в результате внесенных изменений (исправлений);
- причин;
- иных оснований.

Ежеквартально, в течение месяца после подписания промежуточной бухгалтерской отчетности, департаментом учета и отчетности из соответствующей системы учета (SAP ERP, Лехема, 1С, др.) выгружаются данные о введенных за отчетный год изменений (исправлений), а именно, о сторнирующих, введенных вручную и (или) корректирующих записях в бухгалтерском учете и отчетности, которые предоставляются для контроля Комплаенс-контролеру. К этим данным прикладываются копии служебных записок (с визой Вице-президента по экономике и финансам - Главного финансового директора) и документов, обосновывающих полноту и достоверность внесенных в бухгалтерский учет и отчетность изменений (исправлений).

2.3. Принципы определения текущей рыночной стоимости

Рыночная стоимость ценностей, подлежащих оприходованию, определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Под текущей рыночной стоимостью имущества следует понимать возможную чистую цену продажи, т.е. сумму денежных средств, которая предположительно будет получена от реализации имущества при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами на ближайшей по отношению к продавцу территории.

Общество проводит оценку ценностей по текущей рыночной стоимости в следующих основных случаях:

- ценности, переоцениваемые на регулярной основе, согласно требованиям законодательства и учетной политики Общества;
- ценности, выявленные как излишки в ходе проведения инвентаризации;
- ценности, полученные безвозмездно;
- ценности, полученные в результате ликвидации, демонтажа или ремонта основных средств.

Оценка ценностей может производиться собственными силами Общества или с привлечением независимого внешнего оценщика.

По отдельным объектам основных средств (таким как транспортные средства, здания, сооружения и другие объекты недвижимости, прочие крупные и/или специфические основные средств), по специфическим и дорогостоящим материально-производственным запасам оценку рекомендуется производить с привлечением независимого оценщика. По другому имуществу оценка может производиться профильным подразделением Общества с указанием методики оценки.

Привлечение независимого оценщика необходимо в случае внесения активов в качестве вклада в уставный капитал ООО при условии, что номинальная стоимость доли участника в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более 40 000 руб.

2.4. Учет исправления ошибок

2.4.1. Общие положения

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка бухгалтерского учета и отчетности – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4.2. Подход к определению существенности

Общество оценивает существенность на двух уровнях:

1. На уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельного подразделения Общества (индивидуальная существенность);
2. На уровне сводной бухгалтерской отчетности Общества (групповая существенность).

Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

- в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 7. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность)	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке б)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности

В Общества применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:



1. В случаях выявления ошибок отчетного года до окончания этого года, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.
2. В случаях выявления ошибок отчетного года после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.
3. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

- если ошибка существенная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность;
 - если ошибка незначительная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;
 - если доходы (расходы) были занижены (завышены), то сумма занижения (завышения) учитывается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (прочие доходы, счет 91.1);
 - если доходы (расходы) были завышены (занижены), то сумму завышения (занижения) учитывается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде (прочие расходы, счет 91.2).
4. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:
- если ошибка существенная:
 - а) исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет);
 - если ошибка незначительная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с оформлением форм, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Общества.

В структуру бухгалтерской отчетности Общества включаются следующие подразделения Общества:

Таблица 8. Перечень подразделений, входящих в структуру бухгалтерской отчетности Общества

Подразделения	Наименование
Управление Общества	
филиалы Общества	«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новый»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
ПИК	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полос» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» «Сервис»
ХИК	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики»

В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 2.5.4 настоящего Документа.

2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- аудиторское заключение.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках.

Ежемесячная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- отчет о прибылях и убытках.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не составляются.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется (представляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности подразделениями Общества) в сроки, определенные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, утвержденным Приказом от 12.12.2011 г. № 974.

Датой подписания отчетности является дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Датой предоставления отчетности акционерам АО (участникам ООО) является день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком предоставления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Для Обществ, являющихся эмитентами эмиссионных ценных бумаг, дополнительно к указанным выше применяются следующие сроки предоставления отчетности:

- в составе ежеквартального отчета бухгалтерская отчетность представляется в регистрирующий орган не позднее 45 дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 дней с даты окончания соответствующего квартала эмитент обязан опубликовать текст ежеквартального отчета в сети Интернет. Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета эмитент обязан опубликовать в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете;
- Акционерное общество, на которое в соответствии с действующим законодательством не распространяются требования о раскрытии информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, обязано опубликовать текст годовой бухгалтерской отчетности на странице в сети Интернет не позднее 45 дней с даты истечения установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской отчетности. В срок не позднее 2 дней с даты составления протокола годового общего собрания акционеров, на котором был рассмотрен вопрос об утверждении годовой бухгалтерской отчетности, указанное акционерное общество обязано опубликовать на странице в сети Интернет сообщение об утверждении (неутверждении) годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. В случае если годовая бухгалтерская отчетность акционерного общества не была утверждена на годовом общем собрании акционеров, акционерное общество обязано указать причины, послужившие основанием для этого.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователям Обществом непосредственно или передана через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке следующим пользователям отчетности:

- государственные налоговые органы;
- государственные органы статистики;
- руководство Общества;
- учредители или собственники в соответствии с учредительными документами;
- ФСФР в составе ежеквартального отчета эмитента, если Общество является эмитентом ценных бумаг;
- иным пользователям отчетности в соответствии с требованиями регулирующих органов (в частности, ФСФР, если Общество является эмитентом ценных бумаг, и т.п.).

Общество может предоставлять бухгалтерскую отчетность прочим заинтересованным пользователям.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам по следующим направлениям:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Формирование информации о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества, осуществляется в порядке, определенном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.5.9. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

Формирование Отчета о движении денежных средств (далее - Отчет) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)", утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями «Порядок формирования Отчета о движении денежных средств» (в настоящее время находятся в стадии разработки).

2.6. Статистическая отчетность

Статистическая отчетность за отчетный период по Обществу формируется в порядке, определенном организационно-распорядительным документом Общества, в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Общие положения

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

Объектами основных средств признаются объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признаются:

- объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);
- объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
- объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.);
- объекты, законченные капитальным строительством.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоборудование, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Приобретенные (введенные в эксплуатацию) с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию. Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

Насосно-компрессорные трубы (НКТ), насосные штанги (НШ), глубинные штанговые насосы (ГШН) предназначенные для использования при эксплуатации скважин в качестве

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

оборудования по добыче нефти и газа, учитываются в порядке, определенном подразделом 3.8.1 Документа.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и с одинаковой ценой за единицу. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при одновременном выполнении пунктом 4 ПБУ 6/01 условий, независимо от государственной регистрации прав Общества на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Общества библиотечной службы.

Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

3.2. Объект учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учете Общества.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Общества права собственности на соответствующий объект.

По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и одинаковым сроком полезного использования. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

3.3. Учет поступления основных средств

Общество осуществляет параллельный (т.е. раздельный и независимый) учет основных средств для целей бухгалтерского, налогового и международного учета с момента поступления и до момента выбытия основных средств.

3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объектов и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- затраты на регистрацию объекта, регистрационные сборы, государственные пошлины и других аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- услуги агента или комиссионера;
- затраты по обслуживанию кредитов и займов, привлеченных для целей приобретения/строительства объекта, а также проценты, уплаченные поставщику при строительстве основного средства на условиях коммерческого кредита;
- программное обеспечение, неотделимое от объекта основного средства. Приобретаемые программные продукты не увеличивают первоначальную стоимость компьютеров, за исключением случаев, когда программный продукт приобретен вместе с объектом основных средств и входит в первоначальную стоимость компьютера;
- курсовые разницы непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом законченного строительством объекта (типовая межотраслевая форма №КС-11) (далее – форма №КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы,

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма №ОС-1 и №КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма №ОС-3) (далее – форма №ОС-3). При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
- если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах формы №КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств;
- если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают уровня существенности, то они относятся в состав прочих расходов. При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. Подход к определению существенности описан в разделе 2.4.2 настоящего Документа.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 3.1 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) по решению президента Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

3.3.2. Признание объектов основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 9. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

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

Принятие к учету основных средств осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1, в том числе ОС-1а, ОС-1б):

1. Приобретаемые объекты основных средств, не требующие монтажа:

на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.)

Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта.

2. Приобретаемые объекты основных средств, требующие монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ.

3. Объекты основных средств, создаваемые хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства).

4. Объекты строительства – на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, при наличии следующих документов:

- актов форма № КС-11 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);

5. Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства.

6. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд и оформлены акты формы №ОС-1) учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств в общем порядке при выполнении условий признания основных средств.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Транспортные средства, требующие регистрации в соответствующих органах, принимаются к учету в составе основных средств на момент оформления акта формы № ОС-1 в общем порядке. Дата регистрации объекта не является критерием принятия объекта к учету в качестве основного средства, поэтому на акте приема-передачи ТС по форме № ОС-1 может стоять более ранняя дата, чем в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнения обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

3.3.6. Учет поступления основных средств в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу

Принятые в порядке правопреемственности основные средства (реорганизация через присоединение) в бухгалтерском учете правопреемника отражаются в соответствии с передаточным актом с учетом компонентов стоимости, отраженной в уточнениях к передаточному акту (заключительной отчетности) правопреемника. При этом в учете правопреемника обеспечивается разграничение информации в отношении собственных и полученных в ходе реорганизации основных средств.

Добавочные капиталы присоединяемых ДЗО подлежат отнесению на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за исключением случаев прямо предусмотренных пунктом 25 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н.

Амортизация объектов основных средств, принятых в порядке правопреемственности, начисляется с 1 числа месяца, в котором было осуществлено внесение в Реестр соответствующей записи о прекращении деятельности последней из присоединяющихся организаций.

3.3.7. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

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

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным

стр. 34 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

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

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

3.3.8. Определение срока полезного использования основных средств

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

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

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

3.3.9. Учет разукрупнения объектов основных средств

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

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

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

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

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

3.4. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

Смонтированное оборудование, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Строительство объектов основных средств» на основании информации о фактически завершенном монтаже в акте о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) (далее – форма №КС-2).

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада (приобъектного склада, либо до объекта строительства), учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонения в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

3.5. Учет амортизации основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

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

$$K = 1 / n, \text{ где}$$

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

стр. 36 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

При решении вопроса о направлении списания сумм начисленной амортизации по фактически не используемым в производственной деятельности основным средствам Общества необходимо учитывать, что если необходимость приобретения запасного (резервного) основного средства вызвана технологическими особенностями производства, например, Общество приобретает оборудование, предназначенное для бесперебойной работы основного производства, то по таким объектам сумма начисленной амортизации признается расходом по обычным видам деятельности.

Необходимым условием начала начисления амортизации по объектам основных средств является готовность объекта и принятие его к учету в качестве основного средства (т.е. выполнение условий, определенных абзацем вторым раздела 3.1 настоящего Документа).

Амортизационные отчисления по объекту основного средства прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется:

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

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

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления

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

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих

стр. 37 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.7 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

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

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

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

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

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

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

3.6. Учет консервации основных средств

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Общества либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

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

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на условия консервации производится на основании организационно-распорядительного документа Общества.

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

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

стр. 38 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

3.6.1. Учет консервации скважин

Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом.

Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается в приказе по каждой скважине.

В состав расходов по консервации эксплуатационной скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов.

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

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

- по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
- по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидрониспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
- по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
- по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- арендные платежи;
- расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

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

3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения)

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

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

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

За дату начала консервации участка принимается дата, определенная организационно-распорядительным документом Общества.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

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

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

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

3.7. Учет содержания и восстановления основных средств

3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При проведении реконструкции, модернизации и технического перевооружения объекта основного средства соответствующая Комиссия Общества определяет новый срок полезного использования по этому объекту.

3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств

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

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

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

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Общества, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

3.7.3. Учет ремонта скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

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

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

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

3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промышленных и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами, Стандартом организации «Эксплуатация промышленных трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006 (в части, не противоречащей действующему законодательству РФ).

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

- трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промышленные трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы); технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с технологиями производства промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

- исполнительная документация на проектирование и строительство,
- акты приемки объектов в эксплуатацию;
- техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

- профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;
- непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размывных участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом линейных объектов (трубопроводов) признается изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

К капитальному ремонту участка трубопровода относятся: наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода; работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в объеме не более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Общества. работы по замене участков трубопровода трубами соответствующего либо меньшего диаметра.

При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо учитывать следующие особенности:

- замена участков трубопровода трубами большего диаметра в случаях изменения технологического назначения трубопровода (включая перевод трубопровода из одной категории в другую), либо повышения нагрузок (в том числе увеличения производственных мощностей) и (или) возникновения других новых качеств, осуществляется за счет средств на капитальное строительство;
- при капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены нормативными актами Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

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

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

3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах

Разрыв пласта гидравлический применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

Гидравлический разрыв пласта проводится по утвержденному на текущий год плану Общества.

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

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

3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП до введения в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

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

стр. 46 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
---------------------------	--	--

Лицензионным участком (месторождением), введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины (до ввода объекта в эксплуатацию), учитываются в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, признаются расходами на ремонт объектов основных средств и отражаются в сумме фактически произведенных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

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

3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Для целей бухгалтерского учета в составе основных средств учитываются капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений – это капитальные вложения, которые невозможно отделить от объекта аренды без существенного нарушения его качественных характеристик и возможностей эксплуатации.

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

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

Таблица 10. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
Условия договора аренды	Порядок отражения в учете	
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).	

3.8. Учет отдельных видов основных средств

3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг

3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе

Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков НКТ, НШ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складах (базах хранения), учитываются на счете учета материалов.

Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

Поступление новых НКТ (НШ) на центральный склад подразделения Общества отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (НШ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях;
- иные расходы на приобретение.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией – хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

стр. 48 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (НШ) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

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

На субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

На данном субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, буровых труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

Использование НКТ (НШ) осуществляется строго в пределах, установленных по соответствующему подразделению Общества планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (НШ) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации

Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01, утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г.

Отпуск НКТ (НШ) осуществляется со склада подразделения Общества.

При передаче НКТ (НШ) в эксплуатацию внутри одного подразделения Общества оформляется требование-накладная (форма № М-11).

Передача НКТ (НШ) сторонним организациям без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

В бухгалтерском учете стоимость НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

Списание стоимости НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Общества, если иное не предусмотрено договором.

В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты НШ) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию.

Фактическая стоимость НКТ (НШ), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта НШ) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты НШ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта НШ) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта НШ) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (НШ), входящих в эту колонну.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех НШ) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования, закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту НШ), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект НШ») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов НШ) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Комплекты НКТ (комплекты НШ) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Общества.

Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (НШ) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 «Рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности», утвержденных Приказом Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (НШ), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (НШ), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Общества в установленном порядке.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

Ликвидация (частичная ликвидация) НКТ (НШ) осуществляется в случаях:

- уменьшения длины НКТ при передаче в ремонт. Данная операция отражается на основании Акта обследования технического состояния объекта основных средств и Акта на списание объектов основных средств (форма № ОС - 4);
- до истечения нормативного срока эксплуатации, если данную группу НКТ использовать в дальнейшем не представляется возможным по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б);
- по окончании нормативного срока эксплуатации в случае невозможного использования НКТ по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б).

3.9. Учет выбытия основных средств

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

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;

стр. 51 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

В случае если при передаче объекта недвижимости момент передачи и государственная регистрация перехода права собственности приходятся на разные отчетные периоды, то для отражения выбывшего объекта недвижимости необходимо применять субсчет 45.05 «Переданные объекты недвижимости» счета 45 «Товары отгруженные» (450500000 «Переданные объекты недвижимости» заголовочного счета 450000000 «Товары отгруженные»).

Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств

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

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

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

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

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

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

3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств

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

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

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

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

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

3.9.1.2. Учет ликвидации скважин

Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

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

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

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

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

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания ФСЭТАН России акта о ликвидации скважины.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

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

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

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

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

Работы по ликвидации скважин должны производиться при условии согласования ФСЭТАН плана работ по ликвидации скважин.

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

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами ФСЭТАН России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

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

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

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

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

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

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

Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

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

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

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.1. Определение объекта учета

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства должна быть возможность последующего принятия объекта капитального строительства в качестве объекта основных средств согласно ОКОФ.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н с изменениями и дополнениями.

Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Обществе являются:

- амортизация объектов основных средств;
- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Общества.

4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства

4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строок;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеуказанной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Стоимость услуг организации-заказчика распределяется на объекты строительства равномерно по проценту, определенному расчетным методом как соотношение стоимости услуг по договору за месяц к сумме фактически выполненных работ по капитальному строительству за месяц.

4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.2.3 Учет пусконаладочных работ

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального строительства скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости стоящих объектов ОС являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства. Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

- по своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам;

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты;
- проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов);
- фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа)), а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

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

Расходы по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива на срок, превышающий три месяца, капитализация процентов по полученным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива капитализация процентов по полученным займам и кредитам возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается. Не считается приостановкой работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Расходы по процентам и займам перестают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

стр. 58 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства

4.2.6.1 Учет строительства скважин

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин

Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Общества, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- монтаж бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Ситуация 2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин

Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

- добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;
- нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;
- наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;
- поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд

Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Обществом работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

При принятии Обществом решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин

Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распаковки и/или цементирования.

Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией. Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распаковки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурением бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденным постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится статья затрат «доразведка полезных ископаемых».

4.2.6.3 Учет объектов законченного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется (в случае если документооборот по соответствующему подразделению Общества предусматривает оформление данного документа) лист согласования по форме № БН 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Обществе порядке.

4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрышка).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

стр. 63 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05
		Для внутреннего использования

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьере с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрышка);
- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды, водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершеном монтаже.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

4.4. Учет консервации объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительства объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов, а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов..

4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

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

Детальная информация по учету расходов на освоение природных ресурсов приведена в Методических указаниях по учету расходов на освоение природных ресурсов, утвержденных Приказом от 08.10.2012 г. №862.

6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ и НИОКР

6.1. Определение объекта учета

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

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

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

6.2. Учет поступления нематериальных активов

6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов

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

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

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

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

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

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

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

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

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14ПБУ 14/2007. Если в отношении данных нематериальных активов возникают расходы, предусмотренные в абзацах 3-19 настоящего раздела, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

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

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

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

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

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

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

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

6.2.2 Учет поступления нематериальных активов в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу

Принятые в порядке правопреемственности нематериальные активы (реорганизация через присоединение) в бухгалтерском учете правопреемника отражаются в соответствии с

стр. 68 из 152

ОАО АНК «Башнефть»	Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»	П-54-01-00-05 Для внутреннего использования
--------------------	--	---

передаточным актом с учетом компонентов стоимости, отраженной в уточнениях к передаточному акту (заключительной отчетности) правопреемственника. При этом в учете правопреемника обеспечивается разграничение информации в отношении собственных и полученных в ходе реорганизации нематериальных активов.

Амортизация объектов нематериальных активов, принятых в порядке правопреемственности, начисляется с 1 числа месяца, в котором было осуществлено внесение в Реестр соответствующей записи о прекращении деятельности последней из присоединяющихся организаций.

6.2.3 Определение срока полезного использования нематериальных активов

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

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

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

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

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

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

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

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

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

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

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного

стр. 69 из 152