

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»
НА 2015 ГОД**

г. Ярославль
2014

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
1.1. Виды деятельности Общества	6
1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе	6
1.3. Применяемые формы первичных учетных документов.....	7
1.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	9
1.5. Инвентаризация активов и обязательств.....	10
1.6. Порядок и сроки составления отчетности.....	11
1.7. Внутренний контроль.....	12
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
2.1. Учет финансовых вложений	13
2.2. Порядок учета капитального строительства силами сторонних подрядчиков	14
2.3. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним	16
2.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств	19
2.5. Учет нематериальных активов	20
2.6. Порядок учета заготовления, приобретения и выбытия МПЗ. Оценка производственных запасов.....	21
2.7. Расходы по обычным видам деятельности	25
2.8. Признание доходов и расходов	27
2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные резервы.	30
2.10. Учет займов и кредитов	31
2.11. Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам	35
2.12. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы.....	35
2.13. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	35
2.14. Учет денежных средств и их эквивалентов.....	35
2.15. Учет валютных операций	36
2.16. Порядок использования чистой прибыли Общества.	38
2.17. События после отчетной даты	38
2.18. Раскрытие информации по сегментам	39
2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	39
2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	40

Приложения:

- Приложение № 1: Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2015 год;
 Приложение № 2: Формы первичных учетных документов;
 Приложение № 3: График документооборота;
 Приложение № 4: Положение о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Приложение № 5: Порядок формирования в бухгалтерском учете оценочных резервов в соответствии с ПБУ 21/2008;

Приложение № 6: Расчет резерва по сомнительным долгам;

Приложение № 7: Резерв под снижение стоимости МПЗ;

Приложение № 8: Порядок формирования в бухгалтерском учете резерва на ремонт основных средств;

Приложение № 9: Перевод материалов из одной единицы измерения в другую;

Приложение 10: Методика расчета прочих управленческих расходов;

Приложение № 11: Порядок формирования в бухгалтерском учете резервов в рамках Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

Приложение № 12: Резерв на ликвидацию активов;

Приложение № 13: Форма бухгалтерской справки «Отчет о распределении процентов по займу»;

Приложение № 14: Порядок заполнения формы «Отчет о распределении процентов по займу»;

Приложение № 15: Схема бухгалтерских записей по отражению расходов по займу;

Приложение № 16: Расчет стоимости активов и расходов, выраженных в иностранной валюте;

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики ОАО «Славнефть-ЯНОС» (далее - Общество).

Положение описывает организацию и ведение бухгалтерского учета в Обществе и призвано обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием при формировании настоящей учетной политики, применяются с 1 января 2015 года.

Требования настоящего Положения являются обязательными для исполнения:

- руководителями и работниками всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками служб и отделов, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работниками Бухгалтерии, отвечающими за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), (Приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) (Приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), (Приказ Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01), (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н);
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), (Приказ Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н);

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), (Приказ Минфина РФ от 28.04.2008 N 48н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), (Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), (Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), (Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. N 115н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. N 114н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. N 126н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), (Приказ Минфина РФ от 24.11.2003г. N 105н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), (Приказ Минфина от 06.10.2008г. № 106н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), (Приказ Минфина РФ от 06.10.2011г. № 125н)

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения работниками Общества.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Виды деятельности Общества

Видами деятельности Общества являются:

- Производство нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти;
- Прочие виды деятельности.

1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор Общества.

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Общества.

В соответствии с требованиями законодательства РФ система бухгалтерского учета и отчетности Общества должна обеспечивать:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности экономического субъекта;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты (если это установлено федеральными стандартами).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение №1**), который разработан Обществом на основании Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н. В течение отчетного года главный бухгалтер вправе в случае

производственной необходимости вносить дополнения и изменения в Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации в качестве программного обеспечения применяется интегрированная система управления SAP R/3 (версия ERP 2005).

1.3. Применяемые формы первичных учетных документов

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной деятельности, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Формы первичных документов определяет руководитель Общества по представлению Главного бухгалтера. Все формы первичных учетных документов, применяемых в Обществе, указаны в **Приложении № 2** к настоящей учетной политике.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйственные операции отчетного периода отражаются на основании первичных учетных документов, а в случае если они по каким-либо причинам не поступили в Общество, применяются справки-расчеты, которые предоставляются в бухгалтерию ответственными исполнителями подразделений Общества в сроки, установленные п. 42 графика документооборота, Порядком представления документов по справкам-расчетам установлен Положением «О порядке формирования и предоставления документов, необходимых для составления бухгалтерской отчетности» и утвержден приказом генерального директора Общества от 19.08.2010 № 913 и Графиком документооборота (**Приложение № 3** к настоящей учетной политике).

Все первичные документы обязательно содержат следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание хозяйственной операции;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В целях упорядочения документооборота действуют графики по предоставлению первичных учетных документов, обеспечивающие своевременное получение информации о состоявшихся хозяйственных операциях и отражение их в регистрах бухгалтерского учета.

Требования главного бухгалтера по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному предоставлению работникам бухгалтерии документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, подписываются уполномоченными на то лицами в соответствии с локальными нормативными документами по Обществу.

Право подписи первичных учетных документов имеют:

- генеральный директор;
- заместители генерального директора, директора по направлениям деятельности, руководители структурных подразделений, начальники цехов, отделов, служб и специалисты в пределах должностных обязанностей или выданных доверенностей.

Право подписи первичных учетных документов, имеющих обязательный реквизит подписи главного бухгалтера, имеют:

- главный бухгалтер;
- первый заместитель главного бухгалтера;
- заместитель главного бухгалтера.

Право подписи денежных и расчетных документов имеют:

Право первой подписи:

- генеральный директор;
- должностные лица, уполномоченные генеральным директором и утвержденные в банковской карточке образцов подписей;

Право второй подписи:

- главный бухгалтер;
- должностные лица, уполномоченные генеральным директором и утвержденные в банковской карточке образцов подписей;

Без второй подписи денежные и расчётные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

Право подписи счетов-фактур предоставляется на основании отдельного приказа.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием их фамилий и инициалов, даты внесения исправлений.

Ошибки в первичных документах (кроме кассовых, банковских и счетов-фактур) исправляются следующим образом:

- зачеркивается одной тонкой чертой неправильный текст или сумма так, чтобы можно было прочитать исправленное;
- надписывается над зачеркнутым исправленный текст или сумма;
- на полях соответствующей строки делается оговорка «исправленному верить» за подписью лица, производившего исправление, а также проставляется дата исправления.

В первичных документах и учетных регистрах подчистки и неоговоренные исправления не допускаются. Если документ составлен в нескольких экземплярах, то исправление делается на каждом экземпляре в отдельности.

Бухгалтерией Общества не принимаются к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим разделом.

Выдача первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов из бухгалтерии и из архива Общества работникам других служб, отделов и подразделений может производиться только по распоряжению генерального директора или главного бухгалтера.

В случае, если в соответствии с законодательством РФ первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в документы бухгалтерского учета.

1.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета, составляются ежемесячно, и подписываются лицами, в должностные обязанности которых входит составление регистров.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В связи с использованием программного обеспечения (интегрированная система управления SAP R/3 (версия ERP 2005) для обработки учетной информации, Общество в качестве регистров бухгалтерского учета применяет формы, предложенные разработчиками данной программы.

Управление защиты ресурсов, служба информационных технологий Общества обеспечивают защиту от несанкционированных искажений в регистрах учета путем установления прав доступа, согласованных с главным бухгалтером и директором по финансам и экономике Общества.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подпись лица внесшего исправление и подпись начальника сектора, в котором создается данный регистр, с указанием их фамилий и инициалов. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды, в текущем периоде составляется бухгалтерская справка, заверенная главным бухгалтером, с приложением документов для исправительной проводки.

1.5. Инвентаризация активов и обязательств

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Под имуществом Общества понимаются основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы (в том числе дебиторская задолженность).

Под финансовыми обязательствами Общества понимаются кредиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы оценочные и под обязательства.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества и обязательств;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Плановая инвентаризация проводится:

- основных средств и нематериальных активов один раз в три года. При инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества;
- незавершенного строительства - по состоянию на 01 октября отчетного года;
- товаров, материалов - по состоянию на 01 октября отчетного года;

- готовой продукции, незавершенного производства и товаров, находящихся на ответственном хранении и на заводе-изготовителе - по состоянию на 01 октября отчетного года;
- денежных средств на счетах – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- ценных бумаг и прочих финансовых вложений, расчетов - по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 01 октября отчетного года;
- резервов оценочных и под обязательства - по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внезапные проверки денежных средств в кассе проводятся на основании решения руководителя.

График проведения инвентаризаций утверждает Руководитель Общества. Для проведения инвентаризации создается Центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждает Руководителем Общества.

Инвентаризация проводится на основании приказа Руководителя Общества.

На основании приказа выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта отражаются на счетах бухгалтерского учёта в следующем порядке:

- излишек имущества приходится на счета учета материальных ценностей или основных средств по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации в корреспонденции со счетами учета прочих доходов;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счёт виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты, как прочие расходы.

Право подписи приказов по результатам инвентаризации имеют:

- Руководитель Общества;
- руководители структурных подразделений на основании выданных доверенностей.

1.6. Порядок и сроки составления отчетности

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность ежемесячно нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в сроки не позднее 6 рабочих дней по окончании отчетного периода и состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в управленческих целях для предоставления в Департамент методологии и налогового контроля ОАО «НГК «Славнефть».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Сроком составления квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) является дата предварительной защиты бухгалтерской отчетности в ДМиНК ОАО «НГК «Славнефть» (дата Протокола защиты или дата внесения изменений в отчетности по результатам защиты).

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в **Приложении № 2** к настоящей Учетной политике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, представляется заинтересованным пользователям в порядке и сроках, предусмотренном Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В случае существенности показателей, характеризующих отдельные активы, обязательства, доходы, расходы и хозяйственные операции, а также если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности, такие показатели приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно и подлежат раскрытию в аналитическом учете и финансовой отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%:

- в Бухгалтерском балансе - валюта баланса и отдельная статья;
- в Отчете о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов Общества.

Кроме того, показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопросов, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет менее 5%.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

1.7. Внутренний контроль

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (**Приложение № 4** к настоящей учетной политике).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

2.1. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заём выданный;
- каждый случай участия в капитале организации или простом товариществе, не оформленный ценной бумагой;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признавать прочими расходами Общества.

В период осуществления операций с ценными бумагами Общество осуществляет расчет (калькулирование) их себестоимости. Расходами, связанными с операциями с ценными бумагами и подлежащие калькулированию, являются, кроме непосредственно указанных в п.9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

- заработная плата работников, осуществляющих операции с ценными бумагами, в той же пропорции, в которой время осуществления этим сотрудником операций с ценными бумагами относится к общему времени работы этого же сотрудника. Список сотрудников и коэффициент их участия в операциях, связанных с реализацией ценных бумаг, определяется руководителем соответствующего подразделения Общества;
- отчисления с фонда оплаты труда указанных работников в выше указанной пропорции.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (не более 5% от общей суммы затрат), такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Эти (несущественные) затраты не участвуют в калькулировании себестоимости ценных бумаг.

В случае если ценные бумаги одного эмитента имеют одинаковые атрибуты (номинал, статус (привилегированные или обыкновенные), дата погашения), не позволяющие при их выбытии по частям обоснованно дифференцировать их, они отражаются в учете одной позицией, и по ним ведется количественный учет. Факт приобретения указанных идентичных ценных бумаг в различное время и (или) за

различную стоимость не является основанием раздельного учета. Списание таких ценных бумаг производится методом ФИФО.

Акции, полученные при пропорциональном увеличении номинала и (или) их количества без внесения дополнительных средств в объект финансовых вложений, отражаются путем изменения признаков аналитического учета. При реализации части таких акций учетной стоимостью каждой акции признается фактически оплаченная стоимость акций, исчисленная как отношение учетной стоимости всего пакета акций к их количеству.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 90 дней признавать денежными эквивалентами и отражать в отчетности Общества в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Переоценка финансовых вложений не производится.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений отражаются за вычетом суммы образованного резерва под снижение (обесценение) их стоимости. Резерв под снижение (обесценение) финансовых вложений создается в соответствии с порядком, изложенным в **Приложении № 5**

2.2. Порядок учета капитального строительства силами сторонних подрядчиков

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденных письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160.

Капитальные вложения в объекты строительства отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

Переоценка незавершенных капитальных вложений (вложений во внеоборотные активы) не производится.

Авансы, выданные при осуществлении капитальных вложений (за исключением авансов, выданных организациям Группы ОАО «НГК «Славнефть»), отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе I по строке 1151 «Незавершенное строительство».

Авансы, выданные при осуществлении капитальных вложений организациям Группы «Славнефть», отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Внеоборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Единицей учета затрат по строительству объектов ОС является объект капитального строительства.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе строительных работ капитального характера, выполненные для Общества подрядными организациями отражаются в учете Общества по мере их выполнения на основании документов, в том числе предусмотренных заключенными договорами (акт о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ и затрат, акт приемки законченного строительством объекта, акт приемки законченного строительством объекта приемочной

комиссией либо разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, формы которых приведены в **Приложении № 2** к настоящей учетной политике).

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по фактическим затратам Общества на строительство.

После подачи документов на государственную регистрацию объектов, требующих государственной регистрации, отдел корпоративных отношений и управления имуществом представляет в Бухгалтерию служебную записку, подтверждающую подачу документов на регистрацию.

Для получения аналитических данных о затратах на капитальное строительство в Обществе используется балансовый счет «35» в разрезе видов работ, а именно: строительно-монтажных работ, проектно - изыскательских работ, приобретения оборудования и прочих затрат.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам пообъектно и в разрезе видов работ.

Затраты, накопленные до окончания строительных работ на счете «Вложения во внеоборотные активы», образуют инвентарную стоимость объекта, завершеного капитальным строительством.

При проведении работ по капитальному строительству подрядными организациями учет и отпуск материалов производится согласно Положению «О порядке отпуска материалов подрядчикам по давальческой схеме», утвержденного Руководителем Общества.

При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства объекта 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).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации, учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов не включаются в стоимость объектов капитального строительства, а списываются на счет 91 в состав прочих расходов. К таким затратам относятся:

- оплата услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земли под законсервированным объектом строительства;
- оплата услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления

- и прочие затраты, непосредственно связанные с содержанием законсервированных объектов строительства.

Списанные объекты незавершенного капитального строительства, по причине нецелесообразности дальнейшего строительства, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются отдельном забалансовом счете до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по стоимости, сформированной на дату списания.

Датой полного завершения строительства является дата оформления разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

2.3. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним

В состав основных средств Общество включает имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб. учитываются в качестве материально-производственных запасов. Для обособленного учета объектов основных средств, стоимостью до 40 000 рублей применяется отдельный субсчет к балансовому счету 10 «Основные средства до 40 000 рублей». В целях обеспечения их сохранности первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Списание производится по стоимости каждой единицы. За единицу принимается номер партии.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов, связанных с производством и реализацией, по мере отпуска их в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, срок полезного использования которых существенно отличается, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект. Существенным признается отличие в сроках полезного использования более чем на 10 %. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п.8-п.14 ПБУ 06/01.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из рыночной стоимости аналогичных товаров (ценностей).

Затраты по доставке указанных объектов основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта и отражаются по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного уполномоченным лицом Акта приема-передачи основных средств, форма которого приведена в **Приложении № 2** к настоящей учетной политике

Переоценка основных средств не проводится.

В случае, если по объектам капитального строительства после получения Разрешения на ввод объектов в эксплуатацию (если требуется), поступают документы, подтверждающие выполнение работ, связанных со строительством данных объектов (СМР, ПИР и т.д.), в целях корректной классификации затрат необходимо учитывать дату составления соответствующих первичных документов, период выполнения работ, а также условия договоров с подрядчиками:

- в случае, если дата оформления документа предшествует дате Разрешения вносятся исправления в первоначальную стоимость ОС;
- в случае, если документы оформлены после получения Разрешения, порядок признания расходов зависит от соблюдения условий договора с подрядчиком в части порядка сдачи работ:
 - если условия договора не были нарушены и работы приняты своевременно, указанные затраты учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»);
 - если работы были выполнены и должны были быть приняты ранее, чем дата Разрешения, вносятся исправления в первоначальную стоимость ОС.

Порядок учета процентов по заемным денежным средствам, использованным на приобретение, сооружение и (или) изготовление основного средства, являющегося инвестиционным активом, приведен в разделе 2.10. настоящей учетной политики.

Ведется аналитический учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемых активов по правилам бухгалтерского учета, и затрат не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемых активов по правилам учета для целей налогообложения, а именно:

- расходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- платежам за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, иные информационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- расходы, произведенные сверх установленных нормативов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно отражается по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом «Доходы будущих периодов» и дебету учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях:

- дооборудования (реконструкции, модернизации);
- частичной ликвидации;
- достройки;
- обнаружения ошибок в определении первоначальной стоимости.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта.

По результатам проведенной реконструкции (модернизации) ОС принимается решение об увеличении либо не увеличении срока полезного использования объекта.

В форме ОС-3 указывается оставшийся срок полезного использования. На основании этой информации определяется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции.

При этом для целей бухгалтерского учета применяется норма, установленная п.1 ст.258 НК РФ, а именно увеличение срока полезного использования ОС может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС в налоговом учете по налогу на прибыль. Если максимальный срок полезного использования объекта не закончился, то реконструированный (модернизированный) объект учитывается по измененной стоимости в течение оставшегося срока полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по реконструированным (модернизированным) объектам ОС производится:

- исходя из остаточной стоимости объекта с учетом проведенной реконструкции (модернизации) и оставшегося срока полезного использования;

- по объектам ОС, которые до реконструкции и модернизации имели нулевую остаточную стоимость, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта и стоимости реконструкции (модернизации). Если максимальный срок полезного использования объекта не закончился, то он учитывается по измененной стоимости в течение оставшегося срока полезного использования.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии данного амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По основным средствам сроки полезного использования устанавливаются Комиссией, утвержденной Руководителем Общества при принятии объекта к учету в качестве основного средства.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

При приобретении объекта ОС, срок полезного использования, которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования определяется решением действующей в Обществе комиссии по приемке-списанию основных средств.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным по решению Руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта, объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объектов основных средств имеет место в случаях:

- при продаже, передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передаче по договору мены, дарения; внесении в счет вклада по договору совместной деятельности и оформляется Актом о приемке-передачи объекта основных средств;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации на основании Акта инвентаризационной комиссии;
- при прекращении использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, частичной ликвидации, оформляется Актом о списании объекта основных средств.

Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также оформления документации при выбытии указанных объектов в Обществе приказом Руководителя Общества создается комиссия, в состав которой должны входить соответствующие должностные лица и лица, на которых возложена ответственность за сохранность данных объектов.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния объекта.

Затраты, которые Общество несет в связи с ликвидацией основных средств, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения.

2.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место, за исключением затрат по ремонтным работам, выполняемым сторонними организациями.

В части ремонтных работ, выполняемых сторонними организациями на основании соответствующих договоров, установить следующий порядок их отражения в бухгалтерском учете и включения в себестоимость:

- по ремонтным работам, осуществленным в рамках договоров в которых предусмотрена поэтапная приемка работ, отражение затрат и включение в себестоимость производить в том отчетном периоде, в котором имела место приемка соответствующего этапа работ;

- по ремонтным работам, договор на выполнение которых не предусматривает их поэтапной приемки, отражение в бухгалтерском учете и включение в себестоимость производить в соответствии с «Порядком формирования в бухгалтерском учете резерва на ремонт основных средств» (**Приложение № 8** к настоящей учетной политике). Данные для создания в бухгалтерском учете резерва на ремонт основных средств представляются в бухгалтерию отделом главного механика в срок не позднее 2 числа месяца, следующего за отчетным по форме, установленной упомянутым Порядком.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств: отпуск (расход) материальных ценностей, начисление оплаты труда, задолженность поставщикам за выполненные работы по ремонту и другие расходы отражаются по дебету перерасчетного балансового счета 32 (за исключением затрат на ремонт основных средств по которым производится создание резерва). Отражение резерва на ремонт основных средств осуществляется с использованием счета отдельного субсчета балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. При отнесении объектов в состав нематериальных активов (НМА) организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости их приобретения, создания при условии получения исключительного права на правообладание, определяемого в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив классифицирован в качестве инвестиционного актива. В случае если на приобретение, создание инвестиционного НМА расходуются заемные (кредитные) средства, проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с Методикой учета расходов по займам (пп.3 п. 2.11 Настоящей политики).

Переоценка НМА не производится.

2.5.1. Сумма амортизационных отчислений по НМА определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования (линейный способ).

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету 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 не может превышать срок деятельности Общества.

Износ нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.6. Порядок учета заготовления, приобретения и выбытия МПЗ. Оценка производственных запасов.

Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, а также используемые для управленческих нужд, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества **по фактической стоимости их приобретения от поставщиков** на счете 10 «Материалы» с разбивкой по субсчетам.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи.

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Затраты по заготовлению и приобретению материальных ценностей, по которым поступили расчетные документы, отражаются по дебету балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В кредит балансового счета 15 относится стоимость фактически поступивших и оприходованных материально-производственных запасов.

Отклонения в стоимости материалов, возникающие в течение отчетного месяца, относятся:

- а) при наличии остатков на складах – на стоимость запаса;
- б) в случае списания запаса в отчетном месяце на расходы – пропорционально произведенным расходам.

Перевод материалов из одной единицы измерения в другую производится на основании сертификатов, ГОСТов и ТУ по форме, приведенной в **Приложении № 9** к настоящей учетной политике.

Балансовый счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно - складского подразделения Общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально - производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально - производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально - производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или

подлежащих передаче, устанавливается исходя из рыночной стоимости аналогичных товаров (ценностей) рыночной стоимости обмениваемого имущества.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся у него на хранении, в пользовании или распоряжении (кроме нефтепродуктов по договорам переработки) в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета.

Общество обеспечивает аналитический учет движения давальческого сырья и дачальческих нефтепродуктов в разрезе собственников и номенклатуры нефтепродуктов. Оформление первичных документов и форм производится в порядке и сроки, предусмотренные договорами на переработку давальческого сырья, на основании использования программ «АРМ руководителя», «АРМ Управление отгрузкой», «Учет отгрузочных ведомостей», «Справочно-информационная система».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (кроме готовой продукции), их фактическая стоимость определяется исходя из метода оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца, за исключением катализаторов, основных средств стоимостью до 40 000 рублей. Списание таких материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы запасов.

Для обособленного учета катализаторов открываются субсчета к балансовому счету 10 «Материалы»:

- Катализаторы на складе;
- Катализаторы в загрузке.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (в установках), погашается ежемесячно и определяется по специально составляемому расчету в соответствии с утвержденным сроком службы или нормой расхода катализатора на одну тонну перерабатываемого сырья. Способ списания указывается в актах на загрузку катализатора. Списание производится по стоимости единицы как материально-производственные запасы, используемые Обществом в особом порядке. За стоимость единицы принимается стоимость партии. Под партией понимается единовременная поставка от конкретного поставщика по конкретному договору. Первичным документом по списанию сырья в производство считается отчет о движении компонентов по цеху за месяц.

Для обособленного учета реагентов и катализаторов каталитических процессов с непрерывной регенерацией открываются субсчета к балансовому счету 10 «Материалы» с разбивкой запасов на складе и в загрузке. Списание таких запасов производится согласно утвержденным технологическим нормам.

Списание объектов учета стоимостью не более 40 000 рублей и соответствующих критериям основных средств осуществляется по Акту о списании МПЗ комиссией с указанием причины выбытия.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (катализаторы всех видов) и специальная одежда в бухгалтерском учете отражается в соответствии с приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды». Списание на затраты таких объектов (за исключением катализаторов и специальной одежды) производится по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Списание специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, а первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей, осуществляется линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Стоимость остальной специальной одежды списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

В целях обеспечения сохранности этих объектов (за исключением катализаторов) организовывается их забалансовый учет в количественном и стоимостном выражении.

Транспортные расходы, вознаграждение посреднику и прочие расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), включаются в стоимость товаров (работ, услуг).

В случае невозможности отнесения указанных расходов к конкретным товарам (работам, услугам) такие затраты включаются в расходы по обычным видам деятельности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом суммы образованного резерва под снижение стоимости МПЗ. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в соответствии с порядком, изложенным в **Приложении № 5**.

Учет неотфактурованных поставок

Товары (работы, услуги), поступившие в Общество без расчетных документов и признанные неотфактурованными поставками, принимаются к учету на основании договора поставки.

Неотфактурованные поставки приходятся в учете по принятым в Обществе учетным ценам, которые Общество определяет на основании договорных условий.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением приходного ордера и приемного акта по формам, приведенным в **Приложении № 2** к настоящей учетной политике.

При поступлении ТМЦ на основании уведомления об отгрузке и товарной накладной (спецификации или иного документа на ТМЦ) Общество оформляет приходный ордер или приемный акт по формам, утвержденным в **Приложении № 2** к настоящей учетной политике, и принимает их к бухгалтерскому учету.

Поступившие в Общество счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие документы на поступившие грузы (выполненные работы, оказанные услуги) передаются соответствующему подразделению Общества (отделу материально-технического снабжения, складу и т.п.), как основание для приемки и оприходования товаров (работ, услуг).

После получения расчетных документов учетная цена корректируется Обществом. Порядок такой корректировки зависит от того, когда поступили расчетные документы поставщика.

В случае поступления расчетных документов до момента представления годовой бухгалтерской отчетности, стоимость неотфактурованных материалов, отраженная по дебету сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», сторнируется при получении расчетных документов, и, соответственно, на стоимость материалов, указанную в расчетных документах, делается новая запись.

В случае поступления расчетных документов по неотфактурованным поставкам в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, стоимость материалов не корректируется. Задолженность же перед поставщиком подлежит перерасчету. Разница, которая при этом образуется, считается прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году, поэтому ее следует отнести к внереализационным доходам (расходам) и списать на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании уведомления об отгрузке или приложения к договору с указанием стоимости товара сумма налога на добавленную стоимость отражается на сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». При этом Общество предъявляет к вычету НДС, уплаченный в стоимости товара и услуг по транспортировке, только после получения счета-фактуры от поставщика (Дт 68 Кт 19).

В случае, если использование актива невозможно без наличия соответствующих сертификатов, такие активы по мере поступления от поставщиков учитываются за балансом как принятые на ответственное хранение.

2.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг и иными видами деятельности, если доходы от этих видов деятельности соответственно относятся к доходам по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально - производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. суммы начисленной амортизации;
4. прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции на счетах учета основного производства Общества осуществляется в разрезе тех же статей затрат.

Расходы по оказанию услуг по организации отгрузок признаются в сумме прямых затрат на осуществление услуг по организации отгрузок. При этом под прямыми затратами понимается стоимость услуг сторонних организаций по организации отгрузок.

Распределение расходов вспомогательного производства за исключением сумм, списанных на услуги и работы, выполненные на сторону и для нужд капитального строительства, осуществляется пропорционально следующим базам:

- по перекачке нефтепродуктов - пропорционально перерабатываемому на установке сырью;
- опытно-промышленной установки (ОПУ) - пропорционально количеству щелочных стоков;

- цеха контрольно-измерительных приборов - пропорциональности стоимости основных фондов технологических установок;
- затраты цеха ресурсобеспечения - пропорционально количеству потребления (куб.м., Гкл);
- транспортных расходов - пропорционально сумме действующих тарифов;
- ремонтно-механического цеха - пропорционально заработной плате работников цеха на каждом ремонтном объекте, кроме затрат по шифру 32042504 распределение которых производится пропорциональности стоимости основных фондов технологических установок;

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы отчетного периода, за исключением управленческих расходов и сумм, относящихся к работам и услугам, выполненным для сторонних организаций, подлежат списанию на счет 20 «Основное производство». Вышеуказанные расходы распределяются по отдельным технологическим установкам пропорционально сумме затрат по обработке (за исключением сырья). На процессы подготовки нефти к переработке, сероочистке газов, газифракционирование, производство серной кислоты общехозяйственные расходы не относятся.

Учет управленческих расходов

К расходам, связанным с управлением производством, относятся расходы Общества на оплату труда работников в соответствии с номенклатурой должностей, относящихся к заводууправлению (вид затрат 32070100, 32079800, 32079900 / МВЗ 3001), обязательные отчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования, связанных с содержанием данного персонала (вид затрат 32080700, 32089800, 32089900 / МВЗ 3001), амортизационные отчисления по основным средствам, относящимся к заводууправлению (вид затрат 32092600/МВЗ 3001), прочие расходы. Прочие расходы в составе управленческих расходов Общества выделяются из суммы расходов по элементу «прочие затраты» (за вычетом расходов по отгрузке нефтепродуктов) пропорционально численности управленческого персонала. Методика расчета прочих управленческих расходов приведена в **Приложении № 10** к настоящей учетной политике.

Управленческие расходы, предварительно учтенные на перерасчетных счетах 32 в разрезе элементов затрат, переносятся на счет 26010000 «Управленческие расходы» и в качестве условно-постоянных списывается в дебет счета 90 «Продажи».

2.8. Признание доходов и расходов

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В Обществе применяется метод признания выручки по мере готовности.

В Обществе доходами по обычным видам деятельности считаются доходы от:

- услуг по переработке и перевалке нефти;
- продажи нефтепродуктов и товаров покупных;
- оказания прочих услуг;

Прочими доходами признаются поступления, связанные:

- с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученную в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты и МПЗ);
- от предоставления активов в аренду;
- от реализации МПЗ;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также прочие доходы;
- иные доходы.

Прочими доходами также признаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Факт оказания услуг (отгрузки покупателю продукции, выполнению работ) подтверждается соответствующими документами (накладной на отпуск, актом приемки выполненных работ, оказанных услуг).

Доходы, начисленные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату признания доходов.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат в соответствии с Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях» и местам возникновения затрат (МВЗ).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества;

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

По фактической себестоимости калькулируются следующие виды расходов:

- по переработке нефти;
- по энергетике (пар, вода, электроэнергия, сжатый воздух и др.);
- транспортные;
- по услугам азотной станции.

По плановой себестоимости списываются следующие виды расходов:

- по смешению нефтепродуктов;
- по затариванию нефтепродуктов;
- по расфасовке, сливу и наливу нефтепродуктов;
- по очистке сточных вод;
- по обслуживанию электросетевого оборудования;
- по размещению имущества;
- по пользованию подъездными путями;
- прочие расходы вспомогательного производства.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

К прочим расходам относятся суммы начисленных земельного, транспортного, налога на имущество, а также платы за пользование водными объектами, и арендной платы за землю.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Суммы дебиторской задолженности признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) срок исковой давности истек;
- 2) существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Основанием для признания такой задолженности расходами служит Акт инвентаризации расчетов с дебиторами, письменное обоснование и приказ (распоряжение) Руководителя Общества.

Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек активов приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации с зачислением суммы на финансовый результат Общества, с последующим установлением причин возникновения и виновных лиц;

б) недостача активов и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи активов и их порчи списываются на финансовый результат Общества.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные резервы.

В рамках Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н, Общество создает резервы:

- на предстоящую оплату отпусков (порядок формирования приведен в **Приложении № 11** к настоящей учетной политике);
- на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год, включая вознаграждения в рамках программы долгосрочного стимулирования работников (порядок формирования приведен в **Приложении № 11** к настоящей учетной политике);
- по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль) (порядок формирования приведен в **Приложении № 11** к настоящей учетной политике);
- в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль (порядок формирования приведен в **Приложении № 11** к настоящей учетной политике);
- на ликвидацию экологических последствий (порядок формирования приведен в **Приложении № 11** к настоящей учетной политике);
- на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых (порядок формирования приведен в **Приложении № 12** к настоящей учетной политике).

Общество вправе создавать резерв для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций. Решение о создании такого резерва отражается отдельным приказом Руководителя Общества. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания данного резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к финансовым результатам.

Общество формирует иные резервы при наличии условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Размер таких резервов определяется отдельным распоряжением Руководителя Общества.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Ставка дисконтирования признается равной ставке рефинансирования Банка России.

На основании ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Общество создает оценочные резервы:

- по сомнительным долгам.
- под снижение стоимости (обесценение) финансовых вложений;
- под снижение стоимости (обесценение) МПЗ.

Порядок формирования указанных резервов изложен в **Приложении № 5** к настоящей учетной политики;

2.10. Учет займов и кредитов

Гражданско-правовые и бухгалтерские аспекты операций по получению займов.

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Предметом договора кредита могут быть только денежные средства.

Общество использует средства, полученные по договорам займа и кредита (далее везде – займа) на следующие цели:

на осуществление обычной хозяйственной деятельности;

на приобретение или строительство (создание) инвестиционного актива. При получении займа на инвестиционные цели Общество утверждает регламент о получении и расходовании денежных средств, направленных на создание (строительство) инвестиционного актива.

Первичными документами, подтверждающими операции по договорам займа, являются:

договор займа;

ведомость начисления процентов по договору займа;

платежные документы, подтверждающие получение и погашение заемных средств.

Порядок расходования денежных средств, полученных по займу.

При наличии на расчетных счетах одновременно сумм займа и сумм денежных средств, полученных по другим основаниям, в том числе при поступлении на расчетные счета в течение одного дня и суммы займа, и иных средств, считается, что заемные средства расходуются в последнюю очередь.

При наличии нескольких займов денежные средства, полученные по займу, используются в порядке их поступления на расчетный счет.

Бухгалтерский учет средств, полученных по займам, ведется на счетах учета денежных средств в разрезе договоров займа обособленно от средств, полученных по другим основаниям. В отсутствие аналитического учета Казначейство ежемесячно предоставляет справку о расходовании средств займа в разрезе договоров займа и объектов финансирования.

Порядок бухгалтерского учета расходов по займу.

1. Общий порядок бухгалтерского учета расходов по займу.

Расходы по полученным займам признаются расходами того периода, к которому они относятся (в составе прочих расходов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (далее – ИА).

Расходами по полученным займам являются:

проценты, причитающиеся к оплате займодавцу;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа;
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов.

В стоимость ИА включаются только проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением ИА. Проценты включаются в стоимость ИА начиная с месяца, в котором актив был признан инвестиционным.

2. Критерии признания актива инвестиционным.

Под ИА понимается объект имущества, плановый срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает предельную величину срока на приобретение, сооружение и (или) изготовление ИА, а плановая величина затрат на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

К инвестиционным активам могут относиться:

работы по реконструкции, модернизации, достройке и дооборудованию в отношении основных средств (ОС) и доходных вложений в материальные ценности;

объекты капитальных вложений: объекты незавершенного строительства (НЗС), объекты создания нематериальных активов (НМА), материальные (МПА) и нематериальные поисковые активы (НПА) в части расходов на приобретение прав пользования недрами.

К ИА не относятся расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Уровень существенности и предельный срок для признания актива инвестиционным устанавливается для Общества настоящим Положением Учетной политики и считается равным 100 млн. руб. и 12 месяцам, соответственно.

Плановый срок подготовки к использованию и плановая сумма расходов на приобретение, сооружение и изготовление берется по данным утвержденного проекта, технического задания или другого аналогичного документа и сравнивается с уровнем существенности и предельным сроком, установленных на отчетный год, в котором был принят (утвержден) соответствующий документ. При этом стоимость и срок разработки проекта, технического задания или другого аналогичного документа учитывается при расчете плановой стоимости и планового срока на приобретение, сооружение и изготовление ИА.

3. Бухгалтерский учет процентов по займу, использованному на финансирование ИА.

До квалификации актива в качестве инвестиционного проценты по займу, полученному для финансирования потенциального инвестиционного актива, списываются в прочие расходы.

Проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива при одновременном соблюдении следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете.

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.

в) утвержден проект, техническое задание или иной документ, регламентирующий условия создания ИА, согласно которому плановая стоимость ИА превышает установленный учетной политикой уровень существенности для признания

актива инвестиционным, а плановый срок подготовки к использованию превышает предельную величину.

г) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление ИА израсходованы средства займов, полученных на иные цели, то начисленные проценты также включаются в стоимость ИА.

В случае получения займа для погашения ранее полученного займа на приобретение, сооружение и (или) изготовление ИА, расходы по вновь полученному займу в первоначальную стоимость ИА не включаются.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа. Проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа только в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Уровень существенности, определяющий порядок начисления процентов, устанавливается для Общества настоящим Положением Учетной политики и считается равным одному процентному пункту. Размер отклонения и, соответственно, порядок учета процентов рассчитывается в момент получения займа для каждого месяца действия займа. Уровень существенности считается превышенным, если расчетный размер отклонения больше уровня существенности хотя бы в одном месяце действия займа.

При учете процентов и займа, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, образовавшиеся положительные и отрицательные курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета займов. Поскольку для целей налогообложения прибыли суммовая разница возникает только в момент погашения обязательства, то, как следствие, постоянные разницы (и соответствующие им постоянные налоговые активы или обязательства) могут образовываться не только на момент погашения обязательств, но и на конец периода.

При приостановке приобретения, сооружения, изготовления и (или) создания ИА на срок более трех месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива начиная с месяца, следующего за месяцем такого приостановления.

В период такой приостановки проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в состав прочих расходов.

Документом, подтверждающим приостановку сооружения (создания) ИА является приказ руководителя Общества или уполномоченного им на это лица и/или акт о приостановлении строительства по форме приведенной в **Приложении № 2** к настоящей учетной политике. Возобновление строительства ИА производится на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица и должно оформляться подтверждающим документом, форма которого разрабатывается Обществом самостоятельно.

При возобновлении сооружения (создания) ИА проценты включаются в стоимость актива начиная с месяца, следующего за месяцем возобновления сооружения (создания) такого актива.

Если Обществом за счет займа на условиях предоплаты был профинансирован ИА, сооружение (создание) которого было приостановлено, то начиная с месяца,

следующего за месяцем возобновления сооружения (создания) ИА проценты, начисляемые с соответствующей суммы аванса, включаются в стоимость ИА.

Включение затрат по полученным займам в первоначальную стоимость объекта прекращается с первого числа месяца принятия к бухгалтерскому учету инвестиционного актива в качестве объекта основных средств, доходных вложений, нематериальных активов или ввода объекта в эксплуатацию. С этого момента процентные затраты относятся в прочие расходы.

Если Общество начинает использовать ИА для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг (вводит в эксплуатацию), то, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению ИА, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования ИА.

Ввод ИА в эксплуатацию до завершения инвестиционных работ определяется, в частности, по следующим документам:

- приказ руководителя Общества или уполномоченного им лица о вводе ИА в эксплуатацию;

- товарно-сырьевой баланс, месячный эксплуатационный рапорт и другие аналогичные документы, подтверждающие фактическое использование ИА;

- разрешение на ввод в эксплуатацию для материальных поисковых активов на месторождении, коммерческая целесообразность разработки которого не подтверждена.

Конкретный перечень документов и условий их применения для констатации факта ввода ИА в эксплуатацию устанавливается индивидуально для каждого вида ИА.

Капитализации не подлежат проценты по займам, направляемые на погашение такой задолженности как:

- аренда земли, в том числе отнесенной на стоимость ИА.

- оплата физическим лицам по договору подряда, связанного со строительством объекта.

- оплата командировочных расходов, отнесенных на стоимость ИА.

Если на момент признания ИА в качестве объекта ОС, доходных вложений или НМА инвестиционный актив не удовлетворяет критериям квалификации актива в качестве инвестиционного по уровню существенности или предельной величине срока, сумма накопленных (капитализированных) процентов на дату принятия ИА в качестве объекта ОС, доходных вложений или НМА списывается в прочие расходы.

В бухгалтерском учете начисленные проценты распределяются между каждым из профинансированных ИА и прочими объектами финансирования пропорционально израсходованным суммам займа, взятых с учетом сумм, израсходованных на начало и в течение месяца. Распределение производится на основании бухгалтерской справки «Отчет о распределении процентов по займу» (**Приложение № 13** к настоящей учетной политике). Порядок заполнения формы изложен в **Приложении № 14** к настоящей учетной политике.

При распределении процентов по займу, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащего оплате в рублях, все значения, используемые в бухгалтерской справке для проведения распределения, приводятся к валюте займа. Пересчет сумм в валюту займа производится по курсу ЦБ РФ на дату проведения платежей.

Схема бухгалтерских записей по отражению расходов по займу приведена в **Приложении № 15** к настоящей учетной политике.

2.11. Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, понесенные Обществом 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.

Информация о расходах будущих периодов отражается в Бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Запасы» Бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.

В случае, если период четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Запасы».

2.12. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Затраты по НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Срок списания расходов по НИОКР устанавливается 1 год.

Списание расходов производится линейным методом.

2.13. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

При формировании учета расчетов с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию, товары, работы, услуги обеспечивается обособленный учет сумм полученных авансов (денежными средствами, неденежными средствами) на субсчетах балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом учет авансов, поступающих по операциям, не облагаемым НДС, ведется на балансовом счете 62020600 «Авансовые платежи по операциям, не облагаемым НДС», а учет авансов в части операций, по которым применяется ставка 0%, осуществляется на балансовом счете 62020500 «Авансовые платежи по операциям, облагаемым по ставке 0%».

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с порядком, изложенным в Приложении № 6

2.14. Учет денежных средств и их эквивалентов

Ведение кассовых операций производится в соответствии с Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Лимит остатка наличных денег определяется распорядительным документом Руководителя Общества.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным на эти цели, а также в соответствии с Приказом о командировании.

При командировании работника за границу обеспечивается соблюдение требования Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее трех рабочих дней по возвращении из командировки предъявить в бухгалтерию Общества авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним (с приложением оправдательных первичных документов).

Лица, получившие наличные деньги под отчет на хозяйственные расходы, обязаны представить авансовый отчет и произвести расчет не позднее 30 дней со дня их получения.

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 90 дней.

2.15. Учет валютных операций

Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (в том числе, подлежащих оплате в рублях), связанных с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, производится в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах или банковских вкладах, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам), производится по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных выше, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату

совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимались к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

При получения аванса, задатка, предварительной оплаты доходы Общества признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных выше, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Пересчет стоимости активов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в счет оплаты которых Обществом был перечислен аванс, задаток или предварительная оплата производится по форме, приведенной в **Приложении № 16** к настоящей учетной политике.

Курсовая разница (разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, в рубли) отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Указанная разница зачисляется на финансовый результат как прочие доходы или расходы за исключением курсовой разницы, подлежащей зачислению в добавочный капитал, а именно:

- курсовой разницы, связанной с расчетом с учредителями по вкладам (в том числе в уставный капитал);
- разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли. При прекращении Обществом деятельности за пределами Российской Федерации (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату Общества в качестве прочих доходов или прочих расходов.

Курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете отдельно.

При заключении договоров с иностранными партнерами на закупку импортного оборудования (приобретения товаров, работ и услуг) Общество руководствуется Инструкцией ЦБ России от 04.06.2012 № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с

проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением».

2.16. Порядок использования чистой прибыли Общества.

Использование чистой прибыли определяется Общим собранием акционеров и отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом.

Цели использования чистой прибыли:

- начисление и выплата дивидендов;
- формирование отчислений в резервный фонд;

Кроме того на счете 84 отражаются:

- корректировки существенных ошибок, допущенных в предыдущих периодах;
- корректировки, связанные с ретроспективным отражением изменений учетной политики.

Установленные локальными актами Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов на счете 91.

2.17. События после отчетной даты

События после отчетной отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Существенным признаваться событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**. К таким событиям относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва под обесценение данного актива;
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия **в пояснениях к бухгалтерской отчетности**. К таким событиям относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;

- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- иные события.

Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерской отчетности, состоит из краткого описания характера события после отчетной даты и оценки его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то этот факт указывается в пояснительной записке.

2.18. Раскрытие информации по сегментам

В деятельности Общества выделены один основной операционных сегмент: производство нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту выделяется по местам расположения рынков сбыта товаров, работ и услуг: территория РФ и поставка на экспорт.

Все активы и обязательства Общества относятся к одному географическому сегменту - территория РФ.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенной признается ошибка (совокупность ошибок), если она (они) искажает (искажают) показатель статьи отчетности более чем на 5% и (или) абсолютная величина которой превышает 75 000 000 (Семьдесят пять миллионов) рублей.

В конце отчетного года Обществом проводится оценка влияния на годовую бухгалтерскую отчетность всех не существенных ошибок, отраженных в отчетном периоде. Если по совокупности ошибки превысят уровень существенности, то исправление таких ошибок отражается в порядке, предусмотренном для существенных ошибок.

Для определения существенности ошибки используются показатели бухгалтерской отчетности, за период, который в большей мере соотносится с периодом совершения ошибки:

- по всем ошибкам отчетного года, выявленным в следующем за отчетным годом, существенность определяется на основании бухгалтерской отчетности за год, к которому относится ошибка (т.е. показатели бухгалтерского баланса по графе «на конец отчетного года»);

- по ошибкам, выявленным в следующем за отчетным годом, но которые относятся к более ранним отчетным годам, существенность определяется также на основании бухгалтерской отчетности за год, к которому относится ошибка;

- если период, к которому относится ошибка определить невозможно, то существенность определяется на основании бухгалтерской отчетности за год, в котором обнаружена ошибка, при этом используются показатели бухгалтерского баланса по графе «на начало года».

Исправление ошибок в связи с неверным отражением (не отражением) последствий изменений учетной политики осуществляется в следующем порядке:

- если последствие изменения способа учета, не зависимо от его существенности, должно было быть отражено ретроспективно, то и исправление ошибки осуществляется не зависимо от существенности путем корректировки показателей бухгалтерской отчетности «на начало года»;

- если ретроспективным методом должны были быть отражены только существенные последствия изменений, то только по существенным ошибкам корректируются показатели бухгалтерской отчетности «на начало года».

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным доходом (расходом) по налогу на прибыль.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельных субсчетах «Постоянные налоговые обязательства», «Постоянные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы постоянного обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) за предыдущие отчетные периоды, отражаются по отдельной строке «Прочие расходы» / «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, после строки текущего налога на прибыль.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расчет постоянных активов (обязательств), отложенных активов (обязательств), условного расхода производится Обществом ежемесячно.

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин

ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»

Приложение № 2
к Приказу № 1447 от 31.12. 2014г

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»
НА 2015 ГОД**

г. Ярославль
2014

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОБЩЕСТВА	4
1.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	4
1.3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
1.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	4
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	6
2.1.1. Порядок налогового учета доходов от реализации.....	6
2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов.....	6
2.1.3. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией	7
2.1.4. Порядок учета материальных расходов	9
2.1.5. Порядок учета расходов на оплату труда	9
2.1.6. Метод и порядок расчета сумм амортизации основных средств	10
2.1.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам	11
2.1.8. Порядок учета расходов на ремонт основных средств	11
2.1.9. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	11
2.1.10. Порядок учета расходов по торговым операциям	12
2.1.11. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование	13
2.1.12. Порядок отнесения процентов по полученным заемным средствам к расходам	13
2.1.13. Порядок ведения налогового учета при операциях с ценными бумагами	13
2.1.14. Порядок определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный капитал организации	13
2.1.15. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	14
2.1.16. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	14
2.1.17. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией, внереализационные расходы.....	14
2.1.18. Порядок учета реализации амортизируемого имущества	15
2.1.19. Порядок учета ликвидации амортизируемого имущества	15
2.1.20. Перечень и порядок образования и использования создаваемых резервов	16
2.1.21. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу на прибыль	16
2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	16
2.2.1. Порядок определения даты возникновения обязанности по уплате НДС	16
2.3. АКЦИЗ	17
2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	17
2.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....	17
2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	17
2.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	17
2.8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	17

Приложения:

Приложение №1 «Регистры налогового учета»

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. Оно содержит изложение учетной политики для целей налогообложения ОАО «Славнефть-ЯНОС» (далее - Общество).

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с:

- «Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая)» введенным в действие Федеральным законом от 31.07.98 года № 146-ФЗ.
- «Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая)» введенным в действие Федеральным законом от 05.08.2000 года № 117-ФЗ.
- Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 года № 212-ФЗ.
- Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Учетная политика для целей налогообложения содержит описание принятого Обществом порядка ведения налогового учета, т.е. системы обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ);

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет).

Настоящее Положение применяется с 1 января 2015 года.

Иные распорядительные документы по Обществу, регулирующие налоговый учет, не должны противоречить настоящему Положению.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОБЩЕСТВА.

Налоговый учет в Обществе осуществляется Бухгалтерией в составе Службы директора по финансам и экономике.

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

В соответствии с Налоговым кодексом РФ система организации налогового учета и отчетности Общества должна способствовать:

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

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

1.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Инвентаризация объектов налогового учета производится одновременно с инвентаризацией объектов бухгалтерского учета.

1.3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налоговая отчетность Общества составляется лицом (лицами), на которых возложено ведение налогового учета в соответствии с настоящим Положением или иными распорядительными документами.

Налоговая отчетность составляется в рублях. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

1.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах налогового учета, разработанных Обществом самостоятельно на основании первичных документов и данных регистров бухгалтерского учета.

Основанием для подтверждения данных налогового учета считаются: первичные учетные документы, применяемые в Обществе; регистры бухгалтерского учета; регистры налогового учета (**Приложение № 1**).

Налоговый учет ведется бухгалтерией Общества.

Формирование регистров налогового учета производится на основании данных бухгалтерского учета и обеспечивает отражение учетной информации в целях исчисления налога на прибыль в рамках положений гл. 25 НК РФ. Сформированные налоговые регистры расшифровывают данные, отраженные в декларации по налогу на прибыль с указанием соответствующих сумм в рублевой оценке.

Регистры налогового учета формируются и хранятся в электронном виде и на бумажных носителях. Представление регистров налогового учета производится по

требованию органов федеральной налоговой службы в порядке, предусмотренном ст. 93 НК РФ.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики для целей налогообложения Общества способы ведения налогового учета, исчисления налоговой базы по итогам каждого отчетного (налогового) периода. При этом изложенные ниже способы ведения налогового учета подлежат применению с учетом положений п. 1 ст. 54 НК РФ, определяющих исчисление налоговой базы при обнаружении ошибок (искажений) за прошлые налоговые периоды.

2. 1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2.1.1. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета применяется классификация видов продаж аналогично тем видам продаж, что используются в бухгалтерском учете Общества.

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

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

Для целей налогообложения выручка от реализации продукции, работ, услуг, товаров сторонним организациям и физическим лицам определяется **по методу начисления**.

В соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) налогоплательщиком - комитентом (принципалом) доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату получения дохода от реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

2.1.2. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Внереализационные доходы определяются в соответствии со статьями 250, 271 и 317 НК РФ.

Даты признания доходов в налоговом учете

Доход	Дата признания
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам	Дата подписания сторонами акта приема – передачи имущества (приемки – сдачи работ, услуг)
В виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности	Последний день отчетного (налогового) периода
По доходам от купли – продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
В виде процентов по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период	Доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)
В виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба и по иным аналогичным доходам	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Излишки имущества, выявленные при инвентаризации	Дата отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете
В виде сумм восстановленных резервов и по иным аналогичным доходам	Последний день отчетного (налогового) периода
В виде дохода, распределенного в пользу Общества, от участия в простом товариществе	
От доверительного управления имуществом и по иным аналогичным доходам	
По доходам прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
В виде положительной курсовой разницы и переоценки стоимости драгоценных металлов	Последнее число текущего месяца
По доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
В виде суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов и в виде иных аналогичных доходов	Дата поступления средств на расчетный счет (в кассу)
При дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право	День подписания сторонами акта уступки права требования
Суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Последнее число отчетного месяца, в котором истек срок исковой давности.

2.1.3. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

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

Расходы, связанные с производством нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти подразделяются на прямые и косвенные.

Расходы, связанные с реализацией, относятся к косвенным расходам.

К прямым расходам на производство товаров относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ и используемые в рамках основного производства;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в рамках основного производства.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относится на уменьшение доходов от производства данного отчетного (налогового) периода, исходя из доли незавершенного производства на конец отчетного (налогового) периода, определяемой на основании количества полуфабрикатов из нефти на конец периода (тонн) и количества переработанной нефти (тонн) с учетом изменения остатков незавершенного производства. В целях налогового учета по налогу на прибыль рассчитанная доля незавершенного производства применяется для корректировки выручки от переработки нефти. Расчет суммы прямых расходов, относящихся на уменьшение доходов от производства данного отчетного (налогового) периода, а так же соответствующая корректировка выручки производится в соответствующих регистрах налогового учета.

К косвенным расходам на производство относятся все иные суммы расходов на производство, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного периода. Сумма косвенных расходов на производство в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Учет затрат в разрезе элементов и статей затрат ведется на тех счетах бухгалтерского и налогового учета, на которых формируется себестоимость продукции по основной деятельности в соответствии со справочником статей затрат по основной деятельности.

Расходы на производство нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки отражаются в разрезе мест возникновения затрат.

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

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

К расходам, связанным с реализацией, относятся расходы:

- на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

- связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг);
- на НИОКР;
- на обязательное и добровольное страхование управленческого персонала;
- прочие.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие.

2.1.4. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

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

При определении размера материальных расходов при списании:

- сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнения работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости;
- расходов на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- остальных материальных расходов, перечисленных в п.1 ст.254 НК РФ в соответствии со ст.272 НК РФ.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания акта приемки-передачи услуг – для услуг производственного характера.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного Обществом в порядке, предусмотренном п. 8, 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

2.1.5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

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

Сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск в полном объеме включается в состав расходов в периоде начисления отпускных.

2.1.6. МЕТОД И ПОРЯДОК РАСЧЕТА СУММ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

Амортизация начисляется линейным методом по каждому объекту амортизируемого имущества в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования, в соответствии со статьей 259.1 НК РФ.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Постановления «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Правительством РФ от 01.01.2002 № 1 (редакция от 10.12.2010).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей (технической документации на приобретаемый объект основных средств, гарантийный талон, технический паспорт).

Члены комиссий несут персональную ответственность за технически обоснованное определение сроков полезного использования объектов основных средств и кода по ОКОФ.

Акты приемки-передачи основных средств (форма ОС-1, ОС-1а) передаются в бухгалтерию для принятия к учету с обязательным заполнением всех реквизитов.

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

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств и объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, стоимость которых возмещается арендатору (организации-ссудополучателю) арендодателем (организацией-ссудодателем), амортизируются арендодателем (организацией-ссудодателем).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в арендованные объекты основных средств и объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, начинается у арендодателя (организации-ссудодателя) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства должен быть документально подтвержден предыдущим собственником. Объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Обязанность по предоставлению указанной информации в бухгалтерию возлагается на членов комиссий по приемке и определению сроков полезного использования объектов основных средств и материально ответственных лиц, они же

обязаны определить оставшийся срок полезного использования по таким основным средствам в годах и месяцах и указать его в форме ОС-1, ОС-1а.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях, аналогичных тем, при которых подлежит изменению первоначальная стоимость этих объектов в бухгалтерском учете.

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

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, то амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму расходов по реконструкции, модернизации или технического перевооружения и оставшегося срока использования объекта.

Если срок полезного использования после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения увеличился до максимального в пределах амортизационной группы, то амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму расходов по реконструкции, модернизации или технического перевооружения и измененного срока использования.

В случае если максимальный срок полезного использования, установленный ранее, закончился, то сумма расходов на реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение единовременно списывается в состав расходов Общества.

2.1.7. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ

Учет нематериальных активов ведется в соответствии со статьями 256, 257, 258 НК РФ.

2.1.8. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

Расходы на ремонт основных средств признаются Обществом прочими расходами в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактически произведенных затрат.

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

2.1.9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И (ИЛИ) ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки ведется в соответствии со статьями 262 и 332.1 НК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (за исключением расходов, предусмотренных подпунктами 1 - 3, 5 и 6 пункта 2 ст. 262 НК РФ), в части, превышающей 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2 пункта 2 ст. 262 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, такие расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание информации</i>	<i>Порядок заполнения</i>
1	№ и дата акта выполненных работ (этап)	Здесь указываются реквизиты акта выполненных работ
2	№ и дата договора (при оказании работ собственными силами структурных подразделений указывается № листа – заказа)	№ и дата договора
3	Объект работ	Наименование вида работ по данному этапу
4	Стоимость работ по договору	Здесь указывается стоимость работ по договору в руб., сумму НДС следует выделить отдельной строкой
5	Есть ли положительный результат исследований	Указать :Да (нет), пока неизвестно

2.1.10. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ТОРГОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

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

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

В сумму издержек обращения для целей налогообложения включаются следующие расходы:

- расходы на доставку товаров;
- иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением (если они не учтены в стоимости приобретения товаров) и реализацией товаров.

Расходы текущего месяца распределяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам по торговым операциям Общество относит стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров в случае, если эти расходы не включены в стоимость товара.

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

При реализации покупных товаров применяется метод списания на расходы по средней стоимости.

2.1.11. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ И ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

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

2.1.12. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ К РАСХОДАМ

Учет процентов по полученным заемным средствам ведется в соответствии с разделом V.1 ч.1 НК РФ и статьей 269 НК РФ.

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

По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируруемыми в соответствии с положениями раздела V.1 ч.1 НК РФ, расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений V.1 ч.1 НК РФ.

По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, не признаваемых контролируруемыми, расходом признается процент, исчисленный, исходя из фактической ставки.

2.1.13. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Ведение налогового учета операций с ценными бумагами ведется в соответствии со статьями 250, 265, 280, 281, 329 НК РФ.

При реализации ценных бумаг на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по стоимости единицы. Цена приобретения определяется в соответствии с порядком, установленным в Положении об учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

В случае, когда у Общества появляется необходимость, в соответствии с пунктом 6 статьи 280 НК РФ, самостоятельно определить расчетную цену реализуемых акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, Общество использует метод чистых активов. Чтобы определить расчетную цену одной акции, необходимо сумму чистых активов эмитента реализуемых акций на последнюю отчетную дату скорректировать на сумму существенных изменений в капитале этого эмитента за период с даты окончания последнего отчетного периода до даты реализации акций и поделить полученную сумму на количество находящихся в обращении акций.

С целью определения расчетной цены реализуемых акций Общество вправе привлекать независимого оценщика.

2.1.14. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ДОХОДАМ, ПОЛУЧАЕМЫМ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ

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

2.1.15. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ДОХОДАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

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

2.1.16. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ УСТУПКЕ (ПЕРЕУСТУПКЕ) ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ

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

2.1.17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЕЙ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.

Учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов ведется в соответствии со статьями 264, 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

Дата осуществления прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов

<i>Расход</i>	<i>Дата признания</i>
Суммы налогов и сборов и иных обязательных платежей	Дата начисления налогов и сборов и иных обязательных платежей
Суммы комиссионных сборов	Дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (услуги)	Дата подписания акта приема-передачи работ, услуг
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	Последний день отчетного (налогового) периода
Расходы на приобретение аудиторских услуг	Дата подписания акта приема-передачи работ, услуг
Расходы по купле-продаже иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Суммы выплаченных подъемных	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы)
Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы)
Расходы на командировки	Дата утверждения авансового отчета
Расходы на содержание служебного транспорта	Дата утверждения авансового отчета
Представительские расходы	Дата утверждения отчета о представительских расходах
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, переоценка стоимости драгоценных металлов	Дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы, последний день текущего месяца
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг

Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	Расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

2.1.18. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

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

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

Расходы, связанные с реализацией объектов основных средств и относящиеся к нескольким реализуемым объектам, распределяются пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости и учитываются при определении прибыли (убытка) от реализации соответствующих объектов.

При реализации амортизируемого имущества на дату совершения операции определяется прибыль (убыток) как разница между ценой реализации и ценой приобретения амортизируемого имущества, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма дохода (расхода) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке.

Положительная разница признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

Отрицательная разница отражается в аналитическом учете как расходы Общества, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, включаемые в целях налогообложения в последующих отчетных (налоговых) периодах.

Период, в течение которого отрицательная разница подлежит признанию Обществом в составе прочих расходов, определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано. Отрицательная разница включается в состав прочих расходов в течение срока, исчисленного Обществом, равными долями до полного перенесения всей суммы таких расходов.

2.1.19. ПОРЯДОК УЧЕТА ЛИКВИДАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного

использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы, включаются в состав **внереализационных расходов**. Если ликвидация принадлежащих Обществу основных средств осуществляется с привлечением сторонних организаций, то датой осуществления расходов для целей налогообложения считается дата предъявления Обществу этими сторонними организациями документов (актов, и т.п.), подтверждающих выполненные ими работы (оказанные услуги).

Стоимость материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, включается в состав **внереализационных доходов**.

2.1.20. ПЕРЕЧЕНЬ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ

Общество не создает резервы по сомнительным долгам, гарантийному ремонту, гарантийному обслуживанию, под обесценение ценных бумаг, на предстоящие ремонты основных средств, на предстоящую оплату отпусков работников и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, а так же предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

2.1.21. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Общество исчисляет и уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями ст. 285, 286, 287 НК РФ.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

2.2.1. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДАТЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НДС

Общество производит исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с главой 21 части второй НК РФ.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи счетов-фактур, утверждается приказом руководителя Общества.

Исчисление НДС в Обществе осуществляется бухгалтерской службой каждого структурного подразделения, возглавляемого заместителем главного бухгалтера.

Общество определяет налоговую базу в момент наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, отдельный учет не производится.

2.3. АКЦИЗ

Исчисление, порядок и сроки уплаты налога на производятся в соответствии с главой 22 НК РФ.

2.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Исчисление, порядок и сроки уплаты налога на имущество производятся в соответствии с главой 30 НК РФ.

При определении базы по налогу на имущество не признается объектом налогообложения имущество в соответствии с положениями п. 4 ст. 374 НК РФ.

Кроме того, Общество освобождается от налогообложения налогом на имущество в случаях наличия признаков, установленных положениями ст. 381 НК РФ.

Обществом обеспечивается обособленный учет имущества, находящегося на балансе предприятия и облагаемого по различным ставкам.

Ежемесячно составляется инвентарный список объектов, относящихся к магистральным трубопроводам и линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, с указанием полного наименования, номера основного средства, номера и даты инвентарной карточки, кода Общероссийского классификатора основных фондов, а также остаточной восстановительной стоимости.

2.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Исчисление и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится в соответствии с Федеральными Законами от 24.07.2009 № 212-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

2.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

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

2.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Исчисление и уплата государственной пошлины производятся в соответствии с главой 25.3 НК РФ.

2.8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Исчисление и уплата транспортного налога производятся в соответствии с главой 28 НК РФ.

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин