

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»
НА 2014 ГОД**

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
1.1. Виды деятельности Общества	5
1.2. Организация бухгалтерского учета в Обществе	5
1.3. Применяемые формы первичных учетных документов	6
1.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации	8
1.5. Инвентаризация активов и обязательств.....	8
1.6. Порядок и сроки составления отчетности.....	9
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
2.1. Учет финансовых вложений	11
2.2. Порядок учета капитального строительства силами сторонних подрядчиков	13
2.3. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним	14
2.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств	17
2.5. Учет нематериальных активов	18
2.6. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам	20
2.7. Порядок учета заготовления, приобретения и выбытия МПЗ. Оценка производственных запасов	20
2.8. Расходы по обычным видам деятельности	25
2.9. Признание доходов и расходов	28
2.10. Оценочные обязательства	30
2.11. Учет займов и кредитов	31
2.12. Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам	35
2.13. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы.....	36
2.14. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	36
2.15. Учет денежных средств и их эквивалентов	37
2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль	38
2.17. Учет валютных операций.....	39
2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	41

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 2014 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 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), (Приказ Минфина от 06.10.2008г. № 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 г. № 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

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в Обществе ответственными являются:

- За организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета – Руководитель Общества;
- За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – Главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Бухгалтерией в составе Службы директора по финансам и экономике.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- ☐ обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности.
- ☐ обеспечить контроль наличия и движения активов, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ☐ обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

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

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение № 1** к настоящей учетной политике), который разработан Обществом на основании Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.3. Применяемые формы первичных учетных документов

Все факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Обязательными реквизитами первичного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- личные подписи указанных лиц.

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

Первичные документы принимаются к учету только при наличии обязательных реквизитов первичного документа.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их в бухгалтерию Общества для отражения в учете, производится в соответствии с утвержденным Графиком документооборота (**Приложение № 3** к настоящей учетной политике), и возложено на лиц, составляющих и принимающих от контрагентов эти документы.

Составление первичных документов, ведение регистров бухгалтерского и налогового учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению их в бухгалтерию являются обязательными для всех работников Общества.

Записи в первичных документах должны производиться чернилами, пастой шариковых ручек, при помощи средств механизации и другими средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве. Запрещается использовать для записей простой карандаш. Свободные строки в первичных документах подлежат обязательному прочерку.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером или

уполномоченными на то лицами, имеющим право первой и второй подписи в соответствии с приказом по Обществу.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками фактов хозяйственной жизни, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием 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 заверяется должностными лицами, подписавшими документ, 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 Руководителя Общества или главного бухгалтера.

Изъятие первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества может производиться только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами и налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу Общества. С разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица Общества могут снять копии с изымаемых документов с указанием оснований и даты их изъятия.

Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т. д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица Общества могут дооформить эти тома (сделать опись, пронумеровать листы, прошнуровать, опечатать, заверить своей подписью, печатью).

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.

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.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель Общества по представлению Главного бухгалтера. Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых в Обществе, указаны в **Приложении № 10** к настоящей учетной политике.

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 года № 49, инвентаризации подлежат: все активы Общества, независимо от местонахождения, и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды активов, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также активы, не учтенные по каким-либо причинам.

Основными целями инвентаризации являются:

- ☐ выявление фактического наличия соответствующих объектов;
- ☐ сопоставление фактического наличия соответствующих объектов с данными регистров бухгалтерского учета;
- ☐ проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче активов в аренду, выкупе, продаже в отношении выбывающих активов;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи активов;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация проводится:

- ☐ основных средств и нематериальных активов – 1 раз в три года. При инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества;
- ☐ товарно-материальных ценностей на складах – не реже 1 раза в год;
- ☐ кассовой наличности, денежных документов, бланков строгой отчетности и ценных бумаг – не реже 1 раза в год;
- ☐ расчетов с дебиторами и кредиторами – 1 раз в год;
- ☐ по остальным счетам бухгалтерского учета – перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ☐ при смене материально-ответственных лиц - на день приемки-передачи дел;
- ☐ по распоряжению Руководителя Общества.

Инвентаризация проводится на основании приказа Руководителя Общества.

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

1.6. Порядок и сроки составления отчетности

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность предприятия, отражающую состояние активов, обязательств Общества, его доходов и расходов в порядке, предусмотренном Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» и Приказом Министерства Финансов РФ от 28.11.1996 № 101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытых акционерных обществ».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный год составляется в срок не позднее 5-10 рабочих дней (по решению Акционеров) по окончании отчетного года в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

• Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Кроме того, бухгалтерия Общества составляет следующую промежуточную бухгалтерскую отчетность:

- Бухгалтерский баланс - ежемесячно в сроки, установленные пунктом 42 графика документооборота (**Приложение № 3** к настоящей учетной политике);
- Отчет о финансовых результатах - ежемесячно в сроки, установленные пунктом 42 графика документооборота.

Существенные статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Для формирования отчетности в сроки, установленные п. 42 графика документооборота, отражение в учете фактов хозяйственной жизни отчетного периода происходит на основании фактически полученных первичных учетных документов и справок-расчетов.

Порядок 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.

Справки-расчеты содержат в себе информацию о произведенных Обществом фактах хозяйственной жизни, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, первичные документы, по которым по каким-либо причинам еще не поступили в Общество.

Справки-расчеты оформляются подразделениями, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни.

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 требование (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 незначительности 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 (незначительные) 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.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока до их погашения равномерно относится на финансовые результаты.

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.

Резервы под изменение стоимости (обесценение) финансовых вложений.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение проводится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой они отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость равная разнице между учетной стоимостью и величиной снижения стоимости финансовых вложений (обесценением).

Для определения расчетной стоимости по долевым финансовым вложениям (акциям, паям, долям) Общество применяет:

- метод оценки чистых активов эмитента, приходящейся на соответствующую акцию, пай (долю), при этом стоимость чистых активов эмитента оценивается в порядке, установленном Минфином РФ и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг, по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую расчету. Расчетная стоимость долевых финансовых вложений определяется индивидуально по каждому объекту на дату составления отчетности.

Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Аналитический учет сумм создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений ведется на субсчетах к счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» по видам финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений подлежит корректировке соответственно в сторону его увеличения или уменьшения. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражаются за вычетом суммы образованного резерва под обесценение.

В отчете о прибылях и убытках величина созданного Обществом резерва под обесценение финансовых вложений признается в составе прочих расходов.

2.2. Порядок учета капитального строительства силами сторонних подрядчиков

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.

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

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.

В бухгалтерской отчетности Общества авансы, выданные при осуществлении капитальных вложений, (за исключением авансов, выданных предприятиям Группы Славнефть) включаются в состав незавершенного строительства.

Авансы, выданные при осуществлении капитальных вложений в рамках предприятий Группы Славнефть, включаются в состав дебиторской задолженности и отражаются по соответствующей строке Бухгалтерского баланса в зависимости от сроков погашения этой задолженности.

2.3. Порядок учета основных средств и начисления амортизации по ним

К основным средствам относятся совокупности материально-вещественных ценностей, предназначенных для использования в качестве средств труда при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета основных средств 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.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Порядок учета процентов по заемным денежным средствам, использованным на приобретение, сооружение и (или) изготовление основного средства, являющегося инвестиционным активом, приведен в разделе 2.11. настоящей учетной политики.

Обеспечивается 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.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признавать их денежную оценку, согласованную с учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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».

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 первоначальной стоимости основных средств не производится.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования,

реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

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. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

По объектам основных средств, которые до реконструкции и модернизации числились по нулевой остаточной стоимости, новый срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта. 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 с учетом Постановления «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным Правительством РФ от 01.01.2002 № 1.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в пределах амортизационной группы 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, которые не указаны в амортизационных группах, применяются сроки полезного использования, устанавливаемые 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.

Активы, соответствующие критериям принятия объектов в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе 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».

Списание производится по стоимости каждой единицы. За единицу принимается номер партии.

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.
- ☐ по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются

Выбытие основных средств:

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 недостатка 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.

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 № 9 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

Нематериальные активы – это не имеющие физической сущности активы Общества, отвечающие следующим требованиям:

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

Нематериальные активы 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». Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности,

уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- дополнительные расходы (оплата труда занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы), связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

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

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

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

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

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

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается только в случае переоценки и обесценения нематериальных активов.

2.6. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

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

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются созданной по распоряжению Руководителя Общества комиссией и утверждаются Руководителем Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому 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».

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.7. 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 № 11** к настоящей учетной политике.

Учет готовой продукции отражается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости, включающей прямые затраты. 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.

На каждую отчетную дату Службой директора по снабжению проводится тестирование на обесценение МПЗ. Тестирование на предмет обесценения осуществляется путем анализа данных складского и бухгалтерского учета об остатках и движении запасов. В ходе анализа устанавливаются те наименования запасов, по которым

отсутствуют обороты по кредиту в течение периода, превышающего 365/366 дней, которые затем классифицируются в следующие категории:

- предполагается использовать в производстве;
- предполагается реализовать;
- предполагается списать.

Как признаки, указывающие на возможное обесценение запасов, могут приниматься следующие обстоятельства:

- моральное устаревание;
- физический износ;
- повреждения;
- наличие в невостребованном количестве;
- снижение продажной стоимости (для товаров);
- увеличение затрат на завершение обработки или продажу;
- и т.п.

В случае если тестирование подтверждает обесценение запасов и балансовая стоимость запасов превышает их рыночную стоимость, создается (корректируется ранее созданный) резерв под обесценение запасов.

Рыночная стоимость определяется экспертным путем специалистами Службы директора по снабжению как текущая восстановительная стоимость (величина текущих затрат на замену запасов путем их приобретения или воспроизводства).

Информация о запасах с признаками обесценения составляется по форме, согласно **Приложению № 5** к настоящей учетной политике и представляется в Бухгалтерию не позднее 4 числа месяца, следующего за отчетным. Ответственность за правильность и обоснованность информации о МПЗ с признаками обесценения несет Служба директора по снабжению.

В отношении запасов, предполагаемых к использованию в производстве, резерв не создается. В отношении запасов, предполагаемых к реализации, создается резерв в сумме разницы между балансовой и рыночной стоимостью таких запасов. В отношении запасов, предполагаемых к списанию, создается резерв в сумме, равной балансовой стоимости таких запасов.

В случае невозможности определить рыночную стоимость МПЗ, резерв создается в размере 50 % от их балансовой стоимости.

Резерв создается по каждой группе МПЗ (под группой принимается класс оценки, соответствующий субсчету балансового счета 10 «Материалы»), принятой в бухгалтерском учете.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы».

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.

2.8. 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, газофракционирование, 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 / MB3 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 / MB3 3001), амортизационные отчисления по основным средствам, относящимся к заводууправлению (вид затрат 32092600/MB3 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 № 6** 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».

2.9. 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 продаж 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, водного налогов, налога на имущества 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.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные 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.

Налоги и платежи (сборы), для которых отчетным (налоговым) периодом является квартал (кроме НДС) подлежат начислению в бухгалтерском учете в первых двух месяцах квартала в размере 1/3 от суммы налогов и платежей (сборов) по данным деклараций (расчетов) за предыдущий квартал.

Отражение в бухгалтерском учете данных операций производится на основании справок-расчетов по начислению налогов и платежей (сборов).

Первым числом последнего месяца квартала все проводки в бухгалтерском учете по начислению налогов и платежей (сборов), отраженные на основании справок-расчетов, сторнируются.

В последнем месяце квартала на основании составленных налоговых деклараций (расчетов) в бухгалтерском учете отражаются фактические суммы налогов и платежей (сборов).

2.10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство - обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее в настоящем разделе - резерв).

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 № 7** 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 № 7** к настоящей учетной политике);
- по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль) (порядок формирования приведен в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике);
- в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль (порядок формирования приведен в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике);

- на ликвидацию экологических последствий (порядок формирования приведен в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике);
- на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых (порядок формирования приведен в **Приложении № 12** к настоящей учетной политике).

Общество формирует **иные резервы** при наличии условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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. Ставку дисконтирования, скорректированную на инфляцию, для расчета приведенной стоимости оценочного обязательства определяет Департамент Международной финансовой отчетности ОАО НГК «Славнефть» в установленном порядке и предоставляет в Бухгалтерию Общества ежегодно.

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.

2.11. 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 займодавцу, 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 заимодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива начиная с месяца, следующего за месяцем такого приостановления.

В период такой приостановки проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, 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 заимодавцу, 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.

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

Расходы, произведенные 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.

Вид расхода	Дата признания
Расходы по приобретению лицензий (технологические процессы)	Признаются расходом равномерно в течение срока действия лицензии
Расходы по приобретению неисключительных прав на использование программ для ЭВМ	1. В случае если срок использования установлен в договоре и платеж производится единовременно (фиксированный разовый платеж) - равномерно в течение срока, определенного договором. 2. В случае если срок использования не установлен в договоре, срок действия договора не установлен и платежи производятся периодически в порядке и сроки, установленные договором (периодические платежи) –

	<p>единовременно в момент перечисления платежей.</p> <p>3. В случае если срок использования не установлен в договоре, срок действия договора не установлен и платеж производится единовременно (фиксированный разовый платеж) – равномерно в течение срока, установленного службой информационных технологий Общества, но не более срока, установленного п. 4 ст. 1235 ГК РФ (5 лет).</p> <p>4. В случае если срок использования установлен в договоре и платежи производятся периодически в порядке и сроки, установленные договором (периодические платежи) - равномерно в течение срока, определенного договором.</p>
Расходы на все виды страхования	Признаются расходом равномерно в течение срока, установленного договором страхования.

2.13. 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.

2.14. 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%».

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в погашение конкретной просроченной задолженности, то резерв по данной задолженности не создается.

Резерв сомнительных долгов создается на основании проведенного анализа дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При расчете необходимой для резервирования суммы используется следующая таблица соответствия величины резерва оценке состояния просроченной дебиторской задолженности:

- Перспективная – задолженность, которая скорее будет возвращена, чем не будет - резерв 10%;
- Трудновозвратная - задолженность, которая скорее не будет возвращена, чем будет - резерв 50%;
- Бесперспективная - задолженность, которая не будет возвращена - резерв 100%.

При отсутствии необходимых сведений для классификации ДЗ используется информация о ходе взыскания задолженности в претензионном/судебном порядке:

- Перспективная – истребование осуществляется в претензионном порядке - резерв 10%;
- Трудновозвратная - взыскание происходит в судебном порядке - резерв 50%;
- Бесперспективная – взыскание происходит в судебном порядке, но существует высокая вероятность по оценкам юридического отдела неблагоприятного для Общества исхода дела – резерв 100 %.

В случае если имеется подтвержденная информация о невозможности истребования / взыскания (отсутствие должника по месту регистрации (нахождения); информация об исключении должника из ЕГРЮЛ и т.п.) - ранее созданный резерв списывается в этой части на финансовый результат.

Информация о сомнительной задолженности для создания резерва предоставляется отделом управления рисками по форме, приведенной в **Приложении № 8** к настоящей учетной политике.

При создании резерва обеспечивается сохранность первичных документов, регистров бухгалтерского учета, договоров, переписки и прочих документов, обеспечивающих полное представление о порядке возникновения задолженности.

2.15. Учет денежных средств и их эквивалентов

Ведение кассовых операций производится в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П.

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 и оформленного в установленном порядке командировочного удостоверения).

В приложении к авансовому отчету, в том числе, когда командировка работника была связана с выездом за границу, прилагается отчет о командировке, утвержденный руководителем соответствующей службы (отдела).

Если работник принимал участие за границей в конференции, симпозиуме и т.п., к отчету о командировке прилагается копия доклада (если таковой был сделан).

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.

2.16. 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.

2.17. 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».

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Существенной признается ошибка, если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 2% и абсолютная величина которой превышает 5 000 000 (пять миллионов) рублей.

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОАО «СЛАВНЕФТЬ-ЯНОС»
НА 2014 ГОД**

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОБЩЕСТВА.	4
1.2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
1.3. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	4
1.4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ТЕРМИНЫ	5
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	6
2.1.1. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	6
2.1.2. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ.....	6
2.1.3. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	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	9
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	11
2.1.11. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ И ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	12
2.1.12. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ К РАСХОДАМ	12
2.1.13. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ОПЕРАЦИЯХ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	12
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	13
2.1.16. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ УСТУПКЕ (ПЕРЕУСТУПКЕ) ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ	13
2.1.17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И (ИЛИ) РЕАЛИЗАЦИЕЙ	13
2.1.18. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	14
2.1.19. ПОРЯДОК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА	15
2.1.20. ПОРЯДОК УЧЕТА ЛИКВИДАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА	16
2.1.21. ПЕРЕЧЕНЬ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ	16
2.1.22. 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
2.2.2. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ НДС К ВЫЧЕТУ.	17
2.2.3. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПО ОПЕРАЦИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ПОДЛЕЖАЩИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПО РАЗЛИЧНЫМ НАЛОГОВЫМ СТАВКАМ	17
2.2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА НДС ПРИ СОВЕРШЕНИИ НЕОБЛАГАЕМЫХ НАЛОГОМ ОПЕРАЦИЙ	17
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	18
2.7. ВОДНЫЙ НАЛОГ	18
2.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	18
2.9. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	18

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).

Под налоговым учетом для целей настоящего Положения понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных и иных документов.

Настоящее Положение применяется с 1 января 2014 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 Бухгалтерии, отвечающими за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

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.

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. 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.

1.3. 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 (отчеты по корреспонденции счетов главной книги в разрезе документов, оборотно-сальдовые ведомости, признаваемые аналитическими регистрами); регистры налогового учета (**Приложение № 4**); расчет налоговой базы.

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.

1.4. Применяемые термины

Реализация товаров, работ или услуг - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе (ст. 39 НК РФ).

Экономически обоснованные расходы - расходы, обусловленные целями получения доходов.

Документально подтвержденные расходы - затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.

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), 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 доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, распределяются, между этими периодами равномерно.

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 и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	Доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода, 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	Последний день 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 бухгалтерского учета
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 пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в рамках основного производства.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства в порядке, предусмотренном ст. 318 НК РФ.

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.

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 ежегодно 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, 322 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.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

В случае изменения первоначальной стоимости и сроков полезного использования

объекта основных средств норма амортизации, установленная ранее для данного объекта, подлежит корректировке. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

Расходы на капитальные вложения в размере первоначальной стоимости основных средств не включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.

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).

По основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, применяются сроки полезного использования, устанавливаемые 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.

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

Начисление амортизации по основным средствам, которые до реконструкции и модернизации числились по нулевой остаточной стоимости, осуществляется следующим образом: увеличивается первоначальная стоимость объекта на сумму расходов на реконструкцию и модернизацию, и при начислении амортизации используется оставшийся срок полезного использования – в случае, если максимальный в пределах амортизационной группы срок полезного использования, установленный ранее, не закончился.

В случае если максимальный срок полезного использования, установленный ранее, закончился, то амортизация начисляется в соответствии с нормой, определенной при принятии данного основного средства к налоговому учету.

В случае если увеличенный срок полезного использования установлен на основании заключения Комиссии Общества и отличается от сроков, предусмотренных ранее, Общество руководствуется сроком, установленным Комиссией, но в пределах амортизационной группы установленной для данного основного средства.

Амортизации не подлежит:

- земля и иные объекты природопользования,
- материально-производственные запасы, товары,
- объекты незавершенного капитального строительства,
- ценные бумаги,
- финансовые инструменты срочных сделок.

Амортизация не начисляется по видам имущества, перечисленным в п. 2 ст. 256 НК РФ. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, указанные в п. 3 ст. 256 НК РФ.

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 фактических 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.

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 со статьями 265 и 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.

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, указанном в п. 1 ст. 269 НК РФ.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на коэффициент, установленный ст. 269 НК РФ.

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.

Цена приобретения определяется в соответствии с порядком, установленным в Положении об учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания по стоимости единицы.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, применяемая при определении отклонения фактической цены сделки от минимального и максимального уровня, рассчитывается в соответствии с Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

Убыток от операций с ценными бумагами, полученный в предыдущие налоговые периоды, уменьшает налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ.

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

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

Дата признания расходов в налоговом учете

Расход	Дата признания
Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг)	Дата передачи в производство сырья и (или) материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги)
Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды	Дата передачи в эксплуатацию
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (услуги)	Дата подписания акта приема-передачи работ, услуг
Расходы на приобретение аудиторских услуг	

Расходы на оплату труда, за исключением расходов на ДМС	Признаются в качестве расхода ежемесячно
Расходы на ремонт основных средств	Признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены
Суммы амортизационных отчислений	Признается в качестве расхода ежемесячно в размере сумм начисленной амортизации
Расходы по обязательному и добровольному страхованию	Расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде
Затраты на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.
Суммы налогов и сборов и иных обязательных платежей	Дата начисления налогов и сборов и иных обязательных платежей (последний день отчетного (налогового) периода, за который в соответствии с действующим законодательством подлежит начислению и уплате соответствующий налог (авансовый платеж по налогу).
Арендные платежи за арендуемое имущество	Последний день отчетного (налогового) периода
Представительские расходы	Дата утверждения отчета о приеме делегации
Расходы на командировки	Дата утверждения авансового отчета
Расходы на содержание служебного транспорта	Дата утверждения авансового отчета
Прочие хозяйственные расходы (подотчетные суммы)	Дата утверждения авансового отчета

2.1.18. Внереализационные расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся расходы, указанные в статье 265 НК РФ. Датой осуществления внереализационных расходов признаются даты, определенные пунктом 7 статьи 272 НК РФ по каждому случаю.

Дата признания внереализационных расходов в налоговом учете

Расход	Дата признания
Расход в виде суммовой разницы	Дата погашения кредиторской задолженности. Дата приобретения при предварительной оплате (по операциям приобретения). Дата погашения дебиторской задолженности. Дата реализации при предварительной оплате (по операциям продажи).
Расходы по купле-продаже иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы	Дата перехода права собственности на иностранную валюту, последнее число текущего месяца

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг
Судебные расходы и арбитражные сборы	Дата подачи искового заявления для расходов по уплате государственной пошлины
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 соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

2.1.19. 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.

2.1.20. 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 **внеереализационных 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 **внеереализационных доходов**.

2.1.21. 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.

2.1.22. 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

Момент определения налоговой базы по НДС определяется согласно п.1 ст.167 НК РФ.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

2.2.2. Порядок принятия НДС к вычету.

Налоговые вычеты производятся в соответствии со статьями 171-172 НК РФ.

2.2.3. Раздельный учет по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам

Ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам обеспечивается путем выделения таких операций на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов (90, 62, др.).

2.2.4. Порядок учета НДС при совершении необлагаемых налогом операций.

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, раздельный 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, из среднегодовой стоимости имущества исключается стоимость имущества, которое в соответствии с положениями п. 4 ст. 374 НК РФ освобождается от налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
- 2) движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств;
- 3) иное имущество, не признаваемое объектом налогообложения в соответствии с 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 производится в соответствии с главой 23 НК РФ.

2.7. ВОДНЫЙ НАЛОГ

Исчисление и уплата водного налога производится в соответствии с главой 25.2 НК РФ.

2.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

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

2.9. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

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

Главный бухгалтер



И.А. Прямицин