

Приложение 4. Учетная политика эмитента на 2007-2010 гг.

Приложение № 1
к приказу ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

от «29 » 12 2006г.
№ 33

Учетная политика ОАО «ТНК-ВР Холдинг» для целей бухгалтерского учета на 2007 год

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ определяет учетную политику ОАО «ТНК-ВР Холдинг» (далее именуется - Общество) для целей бухгалтерского учета на 2007 год.

1.2. Учетная политика Общества сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и Общепринятых принципов бухгалтерского учета СПА (далее - US GAAP).

1.3. Учетная политика сформирована на 2007 год и не подлежит изменению в течение года за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- изменение действующего законодательства или нормативных актов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией на договорных началах. На основании договора функции главного бухгалтера ОАО «ТНК-ВР Холдинг» возложены на главного бухгалтера ОАО «ТНК-ВР Менеджмент».

2.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и отражения хозяйственных операций в Обществе применяется Рабочий план счетов согласно Приложению № 1 к настоящей Учетной политике.

2.3. Формы первичных документов

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные первичные документы, а также неунифицированные первичные

документы по утвержденным формам, согласно Приложению № 2 к настоящей Учетной политике.

2.4. Организация документооборота

Формирование первичных учетных документов, передача их для отражения в бухгалтерском учете, сдача для хранения в архив производится в соответствии с регламентами документооборота согласно Приложению № 3 к настоящему Положению.

2.5. Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется посредством автоматизированной системы учета, формирующей учетные регистры на основе данных учета хозяйственных операций. Основными регистрами являются:

- синтетические регистры бухгалтерского учета;
- ведомости аналитического учета;
- оборотно - сальдовые ведомости;
- оборотный баланс.

Обработка и группировка учетной информации производится в программе SAP R/3.

2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится не реже одного раза в месяц.

Инвентаризация нефтепродуктов – один раз в месяц.

Инвентаризация нефти – не реже одного раза в месяц, в случаях хранения в одном резервуаре нефти разных собственников;

Инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств – не реже одного раза в год.

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду;
- при выявлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи имущества;
- в случаях стихийных бедствий;
- при ликвидации организаций.

2.7. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности в целях бухгалтерского учета подлежат оценке в денежном выражении в валюте Российской Федерации в суммах без округления до целых рублей.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Особенности оценки основных средств

Основные средства (далее по тексту – ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, по доставке и приведению объектов ОС в рабочее состояние, в том числе штрафы за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость ОС, в том числе связанные с регистрацией объекта недвижимости, приняты к учету после его ввода в эксплуатацию, то производится уточнение первоначальной стоимости основного средства.

В стоимость ОС включаются собственные затраты на персонал, если они непосредственно относятся к конкретному активу (например, затраты на оплату труда инженеров, геологов, строителей на участке, собственных архитекторов или инспекторов), а также прочие непосредственно относимые на объект ОС дополнительные расходы, которых можно было бы избежать, если бы этот объект ОС не строился или не приобретался.

В стоимость ОС включаются следующие затраты профильных подразделений, участвующих в процессе закупки ОС и организации строительных работ:

- Расходы на содержание персонала, который не менее 50 % рабочего времени занят на проектах капитального характера,
- Расходы на связь и транспорт, в отношении которых можно доказать, что они связаны с конкретными объектами капитальных вложений.

Все последующие расходы, связанные с эксплуатацией ОС, не приводящие к изменению качественных характеристик ОС, списываются на затраты по мере их возникновения.

Суммовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов независимо от момента их возникновения, то есть от того возникли ли они до и после момента принятия к учету объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации определяется по их справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Объекты основных средств могут приобретаться в обмен на неденежные активы, либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта ОС определяется по текущей рыночной стоимости полученного актива, эквивалентной текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка лишена коммерческого содержания (целью сделки не является извлечение прибыли), либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

В случае привлечения кредитов и займов для финансирования капитальныхложений в конкретные объекты основных средств, завершение которых будет длиться не менее двух кварталов, в том числе в оборудование, требующее монтажа, если монтаж будет осуществляться не менее двух кварталов, проценты поенным кредитам и займам подлежат капитализации. (Имущество, которое готово к ис-

пользованию при поступлении, не относится к таким объектам, даже если при поступлении оно длительное время не используется.)

Капитализация процентов обязательна только в том случае, если эффект от признания таких процентов расходами периода окажется существенным (если сумма таких расходов превышает 5 % чистой прибыли/убытка периода).

Проценты по кредитам и займам капитализируются (т.е. включаются в стоимость активов) при одновременном соблюдении следующих условий:

- возникновение расходов по строительству инвестиционного актива. При этом возникновение расходов понимается в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от уплаты;
- фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам (начисление процентов).

Размер капитализируемого процента определяется исходя из ставки капитализации и накопленного размера вложений по объекту.

Накопленный размер вложений определяется с учётом уже капитализированного процента.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная по кредитам и займам, предизначенным для финансирования рассматриваемых капитальных вложений.

Если накопленный размер вложений превышает сумму кредитов (займов), предизначенных для финансирования капитальных вложений, и имеются основания считать, что для финансирования капитальных вложений были использованы кредиты и займы, взятые на иные цели, используется средневзвешенная ставка с учётом таких кредитов и займов. Данная ситуация может возникнуть только в случае, если до окончания строительства организация не будет осуществлять другой деятельности и соответственно не будет получать доходов.

Размер рассчитанного капитализируемого процента не может превышать фактически начисленных процентных расходов по кредитам (займам). При этом если у организации появлялись временно свободные средства, которые инвестировались в финансовые вложения, то размер капитализируемого процента уменьшается на полученный по таким вложениям доход.

Капитализация затрат по процентам приостанавливается при прекращении работ, связанных со строительством объекта капвложений на срок, превышающий три месяца. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы. Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объекта капвложений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. С этого момента процентные затраты относятся на текущие расходы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности в составе материально-производственных запасов. Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учётом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением.

Объекты ОС стоимостью до 10 000 руб., которые при приобретении предназначаются для передачи за плату во временное владение и пользование или временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности, их стоимость нигащается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

3.1.2. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они прияты к бухгалтерскому учету

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они прияты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- реконструкции и модернизации объектов. Такие затраты могут быть капитализированы, если расходы приводят к улучшению состояния объекта ОС, делающему возможным улучшение первоначально приятых нормативных показателей функционирования;
- при частичной ликвидации из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта с соответствующей поправкой на накопленный износ.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.3. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект ОС приносит доход Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- Ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- Ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- Законодательных и прочих ограничений (например, срок аренды).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших рапес в эксплуатации, срок полезного использования определяется следующим образом:

- Для ОС, приобретенных у третьих сторон, срок службы определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности и иных факторов;
- Для ОС, приобретенных у компаний ТНК-ВР, срок службы равен установленному исходя из выше перечисленных факторов сроку службы аналогичных новых активов за вычетом фактического срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим владельцем.

Вновь поступившие объекты основных средств признаются комиссией по вводу основных средств, в состав которой входят специалисты технических отделов. Комиссией оформляется акт о вводе в эксплуатацию объекта основных средств, где указывается срок полезного использования объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации в обществе пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Кроме того, при выявлении ошибок при первоначальном определении срока службы, срок службы подлежит уточнению.

В случае изменения первоначальной стоимости актива и/или его срока службы, амортизация рассчитывается на основе его балансовой стоимости (с учетом всех изменений) и остаточного срока службы (с учетом пересмотра срока службы).

3.1.4. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды

Объекты основных средств, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на балансовых или на забалансовых счетах в зависимости от условий договора аренды в оценке, указанной в договоре аренды.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются в собственные основные средства, если иное не предусмотрено договором аренды, в суммах фактически произведенных затрат.

Срок полезного использования для капитальных вложений в арендованные основные средства определяются исходя из ограничений использования объекта, определенных в договоре аренды.

При отсутствии стоимостной оценки в договоре аренды информации об арендованных объектах основных средств отражается в Пояснительной записке к отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади в кв.м., месторождение арендованного объекта и т.п.).

3.1.5. Порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации по основным средствам, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора

Все законченные строительством или приобретенные основные средства, права на которые подлежат обязательной государственной регистрации, включаются в состав основных средств в момент ввода в эксплуатацию. Если по каким-либо причинам оформление унифицированной формы о приемке законченных строительством и используемых в производственных целях объектов откладывается, они включаются в состав основных средств на основании неутилизированного первичного учетного документа о вводе в эксплуатацию - «Акта ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов». Амортизация по таким объектам основных средств начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, с соответствующим отражением суммы амортизации на балансовых счетах бухгалтерского учета.

3.1.6. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Амортизация на основе фактического пробега начисляется для транспортных средств, введенных в эксплуатацию до 01 января 2004 г.

Амортизация основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке.

Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам ОС, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренным разделом 3.10. «Доходы будущих периодов».

По ОС, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев, начисление износа прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации.

При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, начиная со следующего месяца амортизация начисляется исходя из уточненной стоимости объекта основных средств и установленной при вводе в эксплуатацию нормы.

3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором произведен ремонт.

3.1.8. Учет невостребованных в производстве внеоборотных активов

Объекты основных средств, оборудование к монтажу и объекты капитальных вложений, не используемые и не планируемые к использованию в процессе производства и реализации продукции, которые предназначены для пролажки третьим лицам, не соответствуют критериям признания основных средств и вложений во внеоборотные активы и подлежат отражению в составе товаров. Для целей бухгалтерской отчетности такие объекты оцениваются аналогично прочим запасам по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или возможной чистой цены продажи. С момента перевода основных средств в состав запасов по линии прекращается начисление амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

По установленным невостребованным внеоборотным активам, не используемым в производственном процессе, создается резерв под снижение стоимости (обесценение) активов. Создание резерва осуществляется в соответствии с «Инструкцией по формированию и использованию резерва под снижение стоимости (обесценение) активов».

Неиспользуемые внеоборотные активы, которые с высокой степенью вероятности не будут использованы в производстве или реализованы, признаются в отчетности в составе убытков безотносительно к факту их физического уничтожения. Перечень таких объектов определяется в процессе инвентаризации. Списаные на убытки, но не ликвидированные активы учитываются за балансом до момента их физического уничтожения.

Если в момент принятия решения о ликвидации актива известно о расходах, которые Общество понесет в связи с его демонтажем и ликвидацией, и эти расходы можно оценить, в бухгалтерском учете признается резерв под условный факт хозяйственной деятельности.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам

Нематериальный актив – это идентифицируемый объект, не имеющий физической формы, который используется в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд организации в течение длительного срока (свыше 12 месяцев) и контролируется организацией.

Контроль организации над активом означает контроль над выгодами от использования этого актива и способность ограничивать возможности других организаций пользоваться этими выгодами.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности, включающие:

- исключительное авторское право на программы для электронно-вычислительных машин, базы данных;
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания;
- лицензии, выданные на срок более 12 месяцев, в том числе лицензии на право пользования патентами;
- программное обеспечение, которое не является неотъемлемой частью какого-либо объекта ОС (стоимость программного обеспечения, являющегося частью объекта ОС, присоединяется к его стоимости);
- результаты сейсмических исследований, проводимых с целью получения доступа к существующим доказанным неразработанным запасам или для увеличения извлекаемости запасов (т.е. для последующего бурения эксплуатационных скважин или повышения уровня добычи из уже существующих скважин).

Кроме того, к нематериальным активам относятся другие объекты, соответствующие критериям, приведенным выше.

Дешовая репутация (гудвил), возникающая при слиянии и поглощении организаций, признается нематериальным активом.

Затраты, производимые организацией для последующих экономических выгод, если при этом не возникает идентифицируемого и контролируемого актива, признаются расходами текущего периода в тот момент, когда они были понесены. К таким затратам, в частности, относятся организационные расходы, связанные с учреждением юридического лица; регистрационные взносы и государственная пошлина, плата за услуги юристов и т.п.

3.2.2. Особенности оценки нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Также на его стоимость относятся прямые расходы по подготовке актива к его прямому использованию, например:

- суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- регистрационные сборы, патентные пошлины;
- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации, определяется исходя из их справедливой (текущей рыночной) стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Объекты нематериальных активов могут приобретаться в обмен на неденежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта нематериальных активов определяется по его текущей рыночной стоимости, что эквивалентно текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка мены лишена коммерческого содержания, либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Стоимость нематериальных активов, по которой они прияты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Если капитальные вложения в нематериальные активы осуществляются в течение значительного времени (не менее двух кварталов) затраты по займам и кредитам, предназначенным для финансирования этих капитальных вложений, включаются в стоимость нематериальных активов. Размер капитализируемого процента определяется в том же порядке как по основным средствам (см.п.3.1.1).

3.2.3. Последующие затраты по нематериальным активам

Последующие затраты, возникающие после принятия к учету нематериального актива, признаются расходами того периода, в котором они были понесены, и не увеличивают стоимость нематериального актива. В исключительных случаях, последующие затраты, возникшие после принятия к учету нематериального актива, могут увеличивать первоначальную стоимость актива, если есть твердая уверенность в том что одновременно выполняются следующие условия:

- затраты отвечают критериям капитализации нематериальных активов;
- затраты повлекут за собой в высокой степени надежности увеличение экономических выгод от использования нематериального актива сверх первоначально определенных;
- затраты могут быть надежно оценены и связаны с активом.

Последующие затраты организации на торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров и аналогичные активы всегда признаются расходами того периода, в котором они были понесены, и не увеличивают стоимость нематериального актива.

3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Стоимость амортизируемых нематериальных активов равномерно (ежемесячно) погашается путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и предполагаемого срока их полезного использования.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

- исключительные права на программное обеспечение – 5 лет;
- программное обеспечение, кроме исключительных прав – 3 года;
- исключительные права патентообладателя – в течение срока действия патента, если срок патента не ограничен – 5 лет;
- исключительные права на товарный знак – 10 лет;
- положительная деловая репутация – 20 лет;
- лицензии в течение срока действия лицензии. Если лицензия бессрочная – в течение 5 лет;
- прочие исключительные права и нематериальные активы – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива.

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезной службы нематериального актива не должен превышать период действия юридического права, кроме случаев когда:

- юридические права являются возобновляемыми;
- затраты на возобновление незначительны и возобновление является определенным.

Если затраты на возобновление значительны по сравнению с будущими экономическими выгодами от возобновления, эти затраты, по сути, представляют собой стоимость приобретения нового нематериального актива.

Если установленный комиссией с учетом всех факторов срок отличается от рекомендованного, в качестве срока полезного использования определяется наиболее соответствующий реальному сроку службы.

Даже при отсутствии видимых как экономических, так и правовых ограничений, срок полезного использования нематериального актива не может превышать 20 лет.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива.

Амортизационные начисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке. Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам нематериальных активов, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.10. «Доходы будущих периодов».

3.3. Учет финансовых вложений

3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, прочие ценные бумаги, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, не подпадающие под определение "денежных средств", права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные другим организациям займы, которые Общество осуществляет с целью увеличения экономических выгод через получение дополнительных денежных ресурсов в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости в виде разницы между ценой покупки и ценой продажи, повышения стоимости капитала, получения иных выгод через контроль и участие в управлении другими Обществами или долговременные деловые отношения.

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или алиментирования;
- векселя, в том числе третьих лиц, выданные организацией-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- права требования, полученные в счет расчетов за проданные товары, продукцию, работы, услуги.

Как приносящие, так и не приносящие доход векселя и права требования, полученные в счет оплаты за товары или услуги, должны отражаться на счетах учета дебиторской задолженности, в то время как финансовые векселя и права требования, которые были приобретены по договорам купли-продажи, отражаются на счетах учета финансовых вложений.

В случае, если такие финансовые вложения не приносят доход, в отчетности отражаются по строке «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения признаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются фактические затраты Общества по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются распределенные внутренние общехозяйственные расходы.

Разница между фактическими затратами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/контр passивном счете к счету учета финансовых вложений в долговые ценные бумаги (58) и включается в доходы/расходы равномерно в течение срока до погашения.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно, определяется исходя из их справедливой (текущей рыночной) стоимости на дату приобретения. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из справедливой (текущей

рыночной) стоимости переданного имущества, при невозможности ее определения – исходя из справедливой стоимости полученных финансовых вложений. При невозможности определить справедливую стоимость обмениваемых активов, первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, за исключением:

- вложений в доли в уставном капитале и акции Организаций, осуществляемые с целью участия в прибыли и/или управлении и контроле;
- финансовых вложений, удерживаемых до погашения.

Стоимость финансовых вложений в Организации, осуществляемые с целью участия в прибыли и/или управлении и контроле, учитываются по первоначальной стоимости. Контроль над предприятием – это возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности.

Стоимость предоставленных займов и финансовых вложений с фиксированным сроком погашения и фиксированными или легко определяемыми платежами, которыми Общество намерено владеть до погашения, в течение срока обращения доводится до nominalной стоимости путем равномерного включения ликвидации/прочие доходы/расходы.

Прочие финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.

Если в отношении удерживаемых до погашения финансовых вложений, займов предоставленных и прочих финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, по таким финансовым вложениям начисляется резерв под обесценение.

Резервы под изменение стоимости (обесценение) финансовых вложений формируются ежеквартально.

Порядок формирования резерва и документальное оформление производится в соответствии с Инструкцией по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам.

Резервы по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, формируются на разницу между текущей рыночной стоимостью данных финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой.

Резервы по финансовым вложениям, в отношении которых отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, формируются в размере 100% их балансовой стоимости либо на разницу между рыночной и балансовой стоимостью для вложений, по которым определяется рыночная цена.

3.3.3. Учет предоставленных займов и процентов по ним

В составе финансовых вложений учитываются займы, выданные другим организациям, как путем предоставления денежных средств, так и в неденежной форме, например, путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

Первоначальная стоимость займов, выданных в неденежной форме, определяется исходя из справедливой стоимости переданного имущества, увеличенной на сумму НДС.

3.3.4. Учет совместной деятельности

При наличии соглашения между двумя или более организациями об осуществлении деятельности под совместным контролем с целью извлечения прибыли имеет место совместная деятельность без образования юридического лица (простое товарищество).

Учет операций по совместной деятельности осуществляется участником, ведущим общие дела, на отдельном балансе обособленно от собственных хозяйственных операций. По окончании отчетного периода полученный финансовый результат - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) распределяется между участниками договора о совместной деятельности в порядке, установленном договором. При этом в рамках отдельного баланса на дату принятия решения о распределении отражается кредиторская задолженность перед товарищами в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли либо дебиторская задолженность за товарищами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

3.3.5. Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, на дату соответствующего решения собрания акционеров).

Доходы в виде процентов по векселям, облигациям, кредитам и займам и другим видам финансирования начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Доходы, получаемые от амортизации дисконтов по ценным бумагам, признаются в течение всего срока до погашения.

3.3.6. Учет выбытия финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений отражается в момент, когда Общество теряет контроль над данными вложениями. Это происходит в случаях, когда:

- общество передает права на финансовое вложение и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, вместе с соответствующими финансовыми рисками, связанными с вложением;
- заканчивается срок действия этих прав или Общество отказывается от них иным образом.

Если предприятие осуществляет операцию с ценными бумагами, в результате чего эти бумаги переходят к другому лицу, по контролю над ними и связанные с ними права остаются во владении предприятия, то эти вложения должны по-прежнему отражаться на балансе указанного предприятия (например, бумаги, переданные в доверительное управление).

Финансовый результат, выявленный при выбытии финансового вложения, определяется как разница между его балансовой стоимостью, с учётом суммы любой корректировки для отражения справедливой стоимости этого вложения, и суммой выручки, полученной или причитающейся к получению, и признается в составе прочих доходов или расходов в периоде выбытия.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется следующим способом:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из привлеченных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым отмечено обесценение, их стоимость определяется в зависимости от вида вложения одним из выше описанных способов. Сумма резерва под обесценение, относящаяся к конкретному вложению, списывается на доходы одновременно с признанием убытка от его выбытия.

3.4. Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам (далее – запасы) относятся сырье, материалы и товары.

Сырье и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если приобретение материальных ценностей невозможно достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе товаров.

Товары – это материальные ценности, закупленные и хранящиеся для перепродажи.

Порядок учета готовой продукции изложен в пункте 3.14.5.

3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством

РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов складывается из:

- прямых расходов, к которым относятся расходы на приобретение и заготовление данного запаса и которые сразу входят в его фактическую себестоимость и учитываются по дебету счета учета запасов (10,15 или 41).

К прямым расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;
- затраты по доведению 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, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре:

Транспортно-заготовительные расходы по товарам отражаются в составе отклонений обособленно на счете учета отклонений, независимо от того можно ли эти расходы отнести на конкретную партию товара напрямую или нет;

- дополнительных расходов, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Дополнительные расходы, а также прямые расходы, счета по которым поступили после оприходования запасов, составляют **отклонения** в стоимости материалов и товаров и учитываются на счете 16.

К дополнительным расходам относятся:

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов;
- услуги по хранению, снабжению и комплектации;
- прочие работы и услуги.

Суммовые разницы по товарам и материалам, приобретаемым как для текущей, так и для капитальной деятельности учитываются в составе прочих расходов/доходов.

Фактическая себестоимость запасов, оплаченных неденежными средствами, зависит от способа их поступления в Общество.

При внесении запасов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

При безвозмездном получении запасов, при оприходовании запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, их фактическая себестоимость определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости.

При получении запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, за фактическую себестоимость признается справедливая (текущая рыночная) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче.

Запасы, полученные по договорам товарного кредита, принимаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Дополнительные расходы (при наличии таковых) включаются в стоимость запасов, оплаченных неденежными средствами, в общем порядке.

3.4.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками признаются поступившие в Общество запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком, а также счет-фактура по ПДС).

Поступившие запасы приходуются и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (приложении или спецификации к договору).

При поступлении расчетных документов по неотфактурованным поставкам остаток по счету 15, приходящийся на подтвержденную поставку, списывается на счет учета расчетов с поставщиками. При этом учетная цена не корректируется, а разница между нею и фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками. При наличии кредитовых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в кредит счета 61, соответствующий субсчет «Неотфактурованные поставки». На 1 число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то при наличии разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью, суммы разницы списываются в месяц, в котором поступили расчетные документы в следующем порядке:

- уменьшение стоимости запасов отражается по дебету счета расчетов с поставщиками и кредиту счета прочих доходов и расходов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости запасов отражается по кредиту счета расчетов с поставщиками и дебету счета прочих доходов и расходов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

3.4.3. Учет запасов в пути

Под **запасами в пути** понимаются запасы, фактически не поступившие в Общество, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.

Такие запасы по стоимости, указанной в договоре, отражаются на балансовом счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления запасов и расчетных документов по ним в Общество, производится их оприходование на склад по дебету счетов 10, 41 в корреспонденции со счетом 15.

При наличии кредитовых остатков по счету 15 на конец месяца на последнее число месяца остаток списывается в дебет соответствующего счета учета запасов. На 1 число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

Разница между договорной стоимостью поступивших запасов в пути и их фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками.

Отклонения списываются на соответствующие счета расходов ежемесячно пропорционально стоимости использованных запасов.

3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости. Оценка материальных ценностей, находящихся в Обществе на ответственном хранении при выбытии производится по цене их поступления.

3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материально – производственных запасов

Суммы расходов по приобретению запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид расходов (себестоимость, капитальные вложения и т.п.). Списание отклонений производится бухгалтерами тех подразделений и филиалов, в которых находятся запасы.

Суммы расходов по приобретению запасов, накопленные по счету 16, распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов.

Отклонения, относящиеся к использованным в производстве сырью и материалам, списываются на соответствующие счета учета затрат пропорционально стоимости использованных запасов.

Отклонения, относящиеся к использованным для капитальных вложений материалам, включаются в стоимость объектов капитальных вложений, ис введенных в эксплуатацию, или прочих расходов, если на момент распределения отклонений объект введен в эксплуатацию.

Отклонения, относящиеся к реализованным товарам для перепродажи и транспортные расходы списываются на соответствующие счета учета реализации.

Отклонения, относящиеся к запасам, стоимость которых была включена в прочие расходы, также относятся на прочие расходы.

Отклонения, относящиеся к остаткам, не списываются.

3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов

Исходя из принципа осмотрительности (большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, недопущения скрытых резервов) для целей бухгалтерской отчетности запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: первоначальной (фактической) стоимости или возможной чистой цены продажи. Если возможная чистая цена продажи становится меньше первоначальной (фактической) стоимости в бухгалтерском учете признается обесценение запасов. На сумму разницы между показателями балансовой стоимости запасов на отчетную дату и возможной чистой ценой продаж формируется резерв под снижение (обесценение) стоимости активов.

Порядок формирования и отражения в учете указанного резерва определен в Инструкции по формированию и использованию резерва под снижение стоимости (обесценение) активов.

В бухгалтерском учете расходы на создание резервов под обесценение запасов отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резервов.

3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее - РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Учет РБП ведется по их видам на счете 97 "Расходы будущих периодов". На этом счете, в частности, могут быть отражены расходы, связанные с:

- оплатой арендной платы авансом за несколько отчетных периодов вперед;
- оплатой суммы подписанной платы на периодические издания;
- страхованием;
- разрешениями и лицензиями, выданными на срок не более 12 месяцев;
- расчетами по отпускным, предоставленным авансом;
- программное обеспечение, сроком менее 12 месяцев;
- другие.

Списание РБП производится с кредита счета 97 "Расходы будущих периодов" в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям равномерно в течение всех отчетных периодов, к которым они относятся.

3.6. Учет отдельных видов расчетов с дебиторами и кредиторами

3.6.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных денежных единицах

Как дебиторская, так и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рублях по текущему курсу рубля, котирусому (публикусому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции. Одновременно ведется учет в валюте расчетов и платежей.

Операции, выраженные в условных единицах, пересчитываются в рублях по текущему курсу рубля, котирусому (публикусому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции или по курсу установленному сторонами в условиях договора.

Курсовые разницы (кроме, относящихся к процентам и иным расходам к уплате по заемным средствам и возникших до принятия к участу объекта основных средств) всегда относятся на прочие доходы или расходы организации.

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в условных денежных единицах, переоценивается только на дату погашения задолженности.

Если изменение курса может оказать существенное влияние на величину обязательств, для целей отражения в годовой бухгалтерской отчетности (квартальной отчетности для обществ, публикующих ее в соответствии с требованиями законодательства), задолженность в условных денежных единицах пересчитывается по курсу на конец отчетного периода. Влияние изменения курса условной единицы к рублю считается существенным, если суммовые разницы составляют не менее 5 % от строки баланса, в которой отражается соответствующая задолженность.

Суммовые разницы, возникшие при погашении задолженности, подлежат учету на счетах учета прочих доходов и расходов – на соответствующих субсчетах счета 91.

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, должна представляться в финансовой отчетности по курсу ЦБ РФ на конец данного отчетного периода.

3.6.2. Резерв по сомнительным долгам

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена, банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности, так и по авансам, выданным поставщикам. Сумма образованного резерва относится на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотрном положениями Инструкции по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам.

3.6.3. Списание безнадежных долгов

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности либо получение которого признано невозможным (имеется судебное решение в пользу Общества, по невозможность взыскания подтверждена судебным приставом (исполнителем) либо другие долги, нереальные для взыскания. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации, письменным обоснованием и приказом руководителя о списании безнадежного долга, а также иными документами.

Списание в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание не зарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

3.7. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

3.7.1. Порядок учета долгосрочной (свыше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам

Часть долгосрочного кредита (займа), погашаемая в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируется, т.е. переносится в состав краткосрочной задолженности. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

1) первоначальный срок, на который был получен кредит (заем), превышал 12 месяцев;

2) предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;

3) возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности, или письменного подтверждения банком или иным заимодавцем.

Реклассификация оформляется проводкой в конце отчетного периода на сумму текущей части долгосрочной задолженности, подлежащей погашению не более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты. Реклассификации подлежат

все компоненты кредитов и займов, погашение которых (списание, в случае дисконтов и премий) ожидается в течение не более 12 месяцев с отчетной даты: как начисленные проценты (накопленный купонный доход), так и основная сумма задолженности с относимым к сумме задолженности дисконтом (премией) и дополнительными затратами.

3.7.2. Порядок учета процентов (дисконта) по размещенным облигациям и векселям

Размещенные облигации принимаются к учету по цене их фактического размещения.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом (премия или ликонт) учитывается на контрактивном/контр passивном счете к счету учета займов.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом векселя или облигации списывается как процентный доход или расход в течение срока обращения, увеличивая или уменьшая их оценку с тем, чтобы при наступлении срока погашения эта оценка соответствовала номиналу выпущенных ценных бумаг (сумме, следующей к погашению):

- равномерно по краткосрочным долговым ценным бумагам;
- с использованием метода эффективной ставки процента по долгосрочным ценным бумагам.

Расходы в виде процентов и (или) купонного дохода признаются в составе прочих расходов равномерно.

3.7.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств и связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- оплатой налога на операции с ценными бумагами и сборов, взимаемых при эмиссии в соответствии с законодательством, других налогов и сборов в установленных законодательством случаях;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

В случае, если сумма таких дополнительных затрат, ожидаемых к возникновению в течение срока до погашения кредита (займа) составляет сумму не менее, чем эквивалент 500 000 долларов, то они учитываются в составе расходов будущих периодов, уменьшая балансовый показатель задолженности по кредитам и займам, и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока, оставшегося до окончания действия договора кредита (займа).

3.8. Учет расчетов по налогам

3.8.1. Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль

В целях подготовки своевременной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества в сроки, установленные для компаний группы ТНК-BP, ежемесячно производится расчетное начисление налога на прибыль в бухгалтерском учете.

Налог на прибыль по начислению в каждом отчетном периоде исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления, и эффективной ставки по налогу на прибыль.

$$\text{Налог на прибыль} = \text{УНБ} * \text{Ст.эф} \quad (1),$$

где

Налог на прибыль – сумма налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерском учете в отчетном периоде по начислению;

УНБ – условная налоговая база;

Ст.эф – эффективная ставка по налогу на прибыль, рассчитанная по формуле (2).

Эффективная ставка по налогу на прибыль рассчитывается на основании суммы налога на прибыль по налоговой декларации за предыдущий отчетный период и условной налоговой базы рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения, уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления, за соответствующий период:

$$\text{Ст.эф} = \text{Налог на прибыль} / \text{УНБ} \quad (2),$$

где

Налог на прибыль – сумма налога на прибыль, подлежащая отражению по строке 250 «Сумма исчисленного налога на прибыль – всего» налоговой декларации за предыдущий отчетный период;

УНБ – условная налоговая база .

Расчет суммы налога на прибыль по начислению за январь месяца отчетного года рассчитывается на основании суммы условной налоговой базы за январь и действующей ставки налога на прибыль.

В следующих отчетных периодах для расчета суммы налога на прибыль по начислению применяется эффективная ставка, рассчитанная нарастающим итогом на основании суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет за период с 1 января текущего года до 1 числа отчетного месяца и условной налоговой базы за соответствующий период текущего года.

Если по состоянию на конец отчетного периода известно о событиях, которые значительно повлияют на эффективную ставку, то сумма начисленного налога на прибыль корректируется, принимая во внимание эффект этого события.

В случае если в отчетном периоде получен бухгалтерский убыток, то налог на прибыль исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения, уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления и ставки налога на прибыль, действующей в текущем периоде.

Начисление расчетного налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде следующей записью:

Дт 99 Кт 61 – начислен налог на прибыль исходя из условной налоговой базы и эффективной ставки по налогу на прибыль.

В месяце, следующем за отчетным, производится сторнирование начисленной суммы и начисление налога, следующего к уплате в бюджет на основании данных налогового учета, бухгалтерской записью:

Дт 99 Кт 68 – отражена сумма налога на прибыль по налоговой декларации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности за 1, 2 и 3 квартал на бумажном носителе, представляя смежной внешним пользователям, на основании бухгалтерской справки. В бухгалтерском учете начисление отложенных налоговых активов и обязательств отражается ежеквартально в месяце, следующем за последнем месяцем отчетного квартала.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, рассчитанные по итогам года, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности и учете в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

Оложенные налоги отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 99 Кт 77 – начисление отложенных налоговых обязательств.

Дт 09 Кт 99 – начисление отложенных налоговых активов.

Постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в утвержденных Обществом неунифицированных формах без отражения в бухгалтерском учете. Суммы рассчитанных постоянных активов и обязательств сразу же приводятся в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 Налогового кодекса, и отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 68 Кт 51 – перечислен в бюджет авансовый платеж по налогу на прибыль.

По итогам отчетного года в бухгалтерском учете отражается текущий налог на прибыль согласно данным налоговой декларации.

3.8.2. Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество

По налогу на имущество, налоговый период по которому составляет один год, а отчетный – квартал, полугодие и 9 месяцев, ежемесячно производится расчетное начисление суммы налога, приходящейся на данный месяц исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу, по формуле:

$$\text{НБни} = (\frac{1}{2}И_{н1} + \frac{1}{2}И_{к1}) / 12$$

где:

НБни – налоговая база по налогу на имущество;

$И_{н1}$ – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на начало месяца;

$И_{к1}$ – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на конец месяца.

При этом для правильного расчета налога на прибыль начисление налога на имущество в 1-м и 2-м месяцах квартала производится таким образом, чтобы начисляемые суммы по уменьшали налога на прибыль. Начисление налога на имущество отражается по кредиту счета 61 «Расчеты по неотфактурованным операциям».

При составлении декларации по налогу на имущество за отчетный период (квартал) сторнируются суммы, начисленные в 1-м и 2-м месяце отчетного периода, и отражается сумма налога на имущество к уплате в бюджет по декларации.

3.8.3. Особенности изменения сроков уплаты налога

Изменение срока уплаты налогов имеет место в случае предоставления Обществу отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Для их учета применяются отдельные субсчета 68 счета по соответствующим налогам и сборам. На основании решения о предоставлении отсрочки (рассрочки), либо заключенного договора инвестиционного налогового кредита на счете соответствующего налога вводятся соответствующие субсчета для их учета. Принятие к учету отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита производится путем уменьшения кредитового сальдо по налогу, который начисляется в полной сумме, и увеличения суммы задолженности по отсрочке, рассрочки, инвестиционному налоговому кредиту.

3.9. Учет целевого финансирования

Целевым финансированием считаются средства (денежные средства, иное имущество и имущественные права), полученные Обществом без встречного предоставления на определенных источниках этих средств условиях. В качестве целевого финансирования рассматривается государственная помощь предоставленная в форме субсидий и субвенций. Целевым финансированием признается также прощение задолженности, если оно обусловлено выполнением каких-либо требований.

К целевому финансированию относятся средства, полученные:

- от международных институтов;
- из бюджетов всех уровней в форме субсидий и субвенций (далее государственная помощь);
- от других организаций и граждан.

Государственная помощь может поступать в форме передачи Обществу ресурсов (прощения долгов) в обмен на соблюдение и / или выполнение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с прочей деятельностью Общества.

К государственной помощи не относятся экономические выгоды, связанные с:

- предоставлением льгот по налогам;
- предоставлением отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, инвестиционных налоговых кредитов;
- участием государственных организаций в уставном капитале Общества;
- операциями с государственными организациями и международными учреждениями, которые не отличаются от обычных операций Общества;
- видами помощи, которые не могут быть обоснованно оценены (например, государственные гарантии по кредитам и займам);
- созданием инфраструктуры, установлением ограничений на деятельность конкурентов и иными действиями, которые могут оказывать влияние на общие хозяйствственные условия деятельности Общества.

3.9.1. Учет поступления средств целевого финансирования

Целевое финансирование отражается в учете в качестве прочего дохода Общества при одновременном выполнении следующих условий:

1) имеется уверенность, что Обществом будут выполнены условия предоставления этих средств;

2) эти средства получены.

В случае, если имеется уверенность, что условия предоставления будут выполнены, но они еще не получены, то до момента фактического получения средств в учете не отражаются ни доходы, ни задолженность источника целевого финансирования перед организацией.

В случае последующего (после того, как расходы, на финансирование которых выделялись бюджетные средства, уже были произведены) поступления средств целевого финансирования балансовый счет 86 «Целевое финансирование» используется транзитом. Поступление средств отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту 86-го счета в момент зачисления денежных средств на банковский счет. В случае целевого финансирования, связанного с амортизируемыми активами, одновременно отражаются доходы будущих периодов (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов»), которые в дальнейшем признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам. В случае, если поенным активам за время, прошедшее с их ввода в эксплуатацию до получения средств, была начислена амортизация, то одновременно с проводкой (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов») признается прочий доход в размере начисленной амортизации (Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прибыли/убытки»).

В случае если средства получены, но отсутствует уверенность в том, что условия предоставления финансирования будут выполнены, до момента выполнения организацией-получателем этих условий, полученные средства отражаются на дату фактического поступления целевого финансирования по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

В дальнейшем по завершении работ, выполненных за счет средств целевого финансирования в момент ввода в эксплуатацию созданного внеоборотного актива средства финансирования списываются со счета учета средств целевого финансирования (86) на счет учета доходов будущих периодов (98) и признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов, то такие активы признаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

В случае если поступления являются компенсацией убытков, классифицированных как прочие расходы, то они классифицируются как прочие доходы. При этом счет 86 "Целевое финансирование" не используется.

Безвозмездные поступления от компаний Группы ТНК-BP всегда отражаются как целевое финансирование, не связанное с внеоборотными активами.

3.9.2. Учет возврата средств целевого финансирования

В случае нарушения условий предоставления средств целевого финансирования Общество должно осуществить возврат полученных средств.

В этом случае та часть средств, которая уже отнесена на доходы, отражается как убыток Общества в корреспонденции со счетом учета целевого финансирования. Если целевое финансирование включало признание доходов будущих периодов, то доходы будущих периодов списываются на счет целевого финансирования.

3.10. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, то есть в отчетном периоде доходы еще не заработаны. Доход может быть еще не заработан в следующих случаях:

- средства получены, по договору требует выполнения дополнительных условий (тогда это поступление можно рассматривать как аванс);
- условия договора выполнены (например, имущество предоставлено в пользование), но условия признания дохода не выполнены (например, по договорам операционной аренды и иным договорам, предусматривающим использование активов организации, доход признается равномерно в течение оговоренного срока использования, независимо от периодичности поступления платежей от арендатора);
- а также в составе доходов будущих периодов учитывается отрицательная деловая репутация.

3.10.1. Принятие доходов будущих периодов к учету

Доходы будущих периодов отражаются в момент поступления денежных средств, иного имущества либо имущественных прав. При поступлении активов, отличных от денежных средств, их оценка производится по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Безвозмездные поступления внеоборотных активов от компаний Группы ТИК-ВР не учитываются в составе доходов будущих периодов на 98 счете, а сразу учитываются в составе прочих доходов по стоимости, по которой учитывались у передающей стороны.

Отрицательная деловая репутация списывается равномерно в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организаций) организации и относится на финансовые результаты организации как прочий доход.

3.10.2. Списание доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на доходы по мере признания выручки в соответствии с условиями, указанными в разделе 3.13. «Участ доходов».

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а списанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате.

При реализации безвозмездно полученных ценностей остаток суммы доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов, если при этом не возникает обязанности вернуть безвозмездно полученные средства. В

случае если такая обязательность возникает, необходимо отражать операции согласно порядку, описанному в предыдущем абзаце.

3.11. Учет резервов предстоящих расходов

Общество создает следующие виды резервов:

- Резервы под снижение стоимости (обеспечение) активов;
- Резервы по сомнительным долгам;
- Резерв по финансовым вложениям;
- Резервы на оплату краткосрочных и долгосрочных премий;
- Резервы на выплату компенсаций при увольнении;
- Резерв на выплату отпусков.

Порядок формирования и использования указанных резервов определены соответствующими Инструкциями:

Инструкция по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам Приложение № 4;

Инструкция по формированию и использованию резервов под снижение стоимости (обеспечение) активов Приложение № 5;

Инструкция по формированию и использованию резервов на выплату кратко- и долгосрочных премий и компенсаций при увольнении Приложение № 6;

Инструкция по формированию и учету резервов на оплату отпусков работникам Приложение № 7.

3.12. Учет собственных средств Общества

К собственным средствам Общества относятся:

Уставный капитал отражает величину средств, вложенных собственниками Общества (по номинальной стоимости размещенных акций).

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение которой запрещено для большей финансовой устойчивости общества. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и по инициативе Общества в соответствии с учредительными документами.

Добавочный капитал – это часть собственного капитала Общества, который сформирован за счет дооценки основных средств, эмиссионного дохода.

Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров.

Нераспределенная прибыль (нераскрытий убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая парастатоцум итогом с начала деятельности Общества, не распределенная между акционерами и не использованная иным способом.

3.12.1. Учет уставного капитала

Увеличение уставного капитала:

- за счет средств, полученных от акционеров Общества в форме выпуска дополнительных акций отражается на дату государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций проводкой по дебету счета 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал». Средства, полученные в оплату акций до этой даты, отражаются как кредиторская задолженность на счете 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

- за счет других составляющих капитала, в частности, нераспределенной прибыли в форме выпуска дополнительных акций без оплаты пропорционально доле участия или увеличения номинальной стоимости акции производится на дату

регистрации изменений в учредительных документах проводкой по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала:

- за счет уменьшения номинальной стоимости акций до суммы чистых активов – отражается проводкой по дебету счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Непокрытый убыток», так как чистые активы становятся меньше уставного капитала в результате полученных убытков;
- за счет выкупа части акций у акционеров и последующей их ликвидации. При ликвидации акций, приобретенных по цене выше номинала: на сумму номинала уменьшается уставный капитал, а на оставшуюся стоимость – эмиссионный доход данного класса акций в размере, пропорциональном данным акциям. При недостаточности эмиссионного дохода данного класса, на остаток уменьшается нераспределенная прибыль. При ликвидации акций, приобретенных по цене ниже номинала: вся разница относится на увеличение эмиссионного дохода данного класса акций.

3.12.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли Общества. Уменьшение резервного капитала производится только в случае направления его на покрытие убытков, то есть в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли.

3.12.3. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

Учет собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по фактической стоимости приобретения.

В случае дальнейшей реализации по цене выше стоимости приобретения, разница (за вычетом налога на прибыль) относится на эмиссионный доход данного класса акций. В случае реализации по цене ниже стоимости приобретения убыток относится в уменьшение эмиссионного дохода, в размере, пропорциональном данным акциям, а при недостаточности эмиссионного дохода данного класса акций – на нераспределенную прибыль.

3.12.4. Учет использования нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли происходит путем:

- начисления дивидендов;
- отчислений в резервный фонд;
- увеличения уставного капитала по решению акционеров;
- уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала;
- уменьшения на суммы убытков от перепродажи выкупленных собственных акций, превышающих пропорциональную долю эмиссионного дохода;
- покрытие убытков прошлых лет.

Использование нераспределенной прибыли отражается в учете на дату принятия решения акционеров о расходовании нераспределенной прибыли.

3.13. Учет доходов

3.13.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды (сублизинга) основных средств. Признание выручки от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу "оценки работ по их готовности", согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы). При таком методе выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), *при наличии следующих условий:*

- Сумма выручки может быть надежно оценена;
- Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;
- Стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- Затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Как правило, надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если

- В отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- Определена стоимость оказания услуг;
- Определены порядок и условия взаиморасчетов.

При этом, наличие подписанного контрагентом акта выполненных работ (услуг) не является критерием признания выручки. Если соблюдены вышеуказанные условия, выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начислений в корреспонденции со счетом учета по отфактурованных расчетов с покупателями.

3.13.2. Классификация прочих доходов

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке, проценты и иные доходы по ценным бумагам;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества;
- прибыль по договорам лессинга;
- курсовые и суммовые разницы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организациями убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (за исключением поступлений, которые, будучи выявленными своевременно, относились бы к доходам от обычных видов деятельности, такие суммы отражаются в составе выручки вне зависимости от сроков выявления);
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- дивиденды к получению;
- прочие доходы.

Безвозмездные поступления внеоборотных активов от компаний группы ТНК-ВР в полной сумме отражаются в составе прочих доходов на дату поступления.

3.14. Учет расходов

3.14.1. Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продажей продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью, в том числе те, которые носят социальный характер, в частности, премии и подарки к юбилею или праздникам, затраты на культурно-спортивные мероприятия, благотворительность, инициативную помощь и т.п.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся:

- налог на имущество;
- НДС, списываемый за счет собственных средств;
- другие налоги и сборы;
- расходы на мероприятия по охране окружающей среды;
- компенсационные выплаты всех видов работникам Общества;
- ЕСН на компенсационные выплаты работникам;
- пенсионные и иные пособия;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на проведение собраний акционеров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы на создание резерва под снижение стоимости (обесценение) активов;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;

- расходы на создание резерва предстоящих расходов на отпуска, премирование, компенсации при увольнении;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на проведение отдыха;
- расходы на проведение развлечений;
- расходы на строительство жилья (в том числе выданные субсидии);
- прочие расходы на потребление по коллективному договору;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость услуг: консультационных, аудиторских, юридических;
- расходы, подлежащие включению в расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (которые, будучи своевременно выявленными, относились бы к расходам по обычным видам деятельности);
- возмещение причиненных организациями убытков;
- другие аналогичные расходы.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны компанией, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы (неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичного учетного документа, оформленного лицом, ответственным за совершение операции – куратором договора. В начале следующего месяца начисленные таким образом расходы сторнируются.

Порядок отражения расходов в соответствии с принципом начисления определяется в отдельными Инструкциями по взаимодействию подразделений при ведении бухгалтерского учета с использованием методики начислений.

В Обществе ведется раздельный учет затрат по направлениям его деятельности. Расходы по каждому виду деятельности формируются в разрезе объектов аналитического учета и включают в себя общую сумму затрат на оказание услуг или приобретение товаров и соответствующих прямых расходов на продажу.

3.14.2. Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в расходах на реализацию отчетного периода пропорционально объему реализованной в данном периоде продукции, товаров, работ, услуг.

3.14.3. Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию товаров и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.14.4. Классификация прочих расходов

Прочими расходами признаются:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы на резервирование финансовыхложений;
- убытки по договорам цессии;
- курсовые и суммовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, персональных для взыскания;
- актилы, переданные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- прочие расходы.

3.14.5. Порядок учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенный для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях установленных законодательством).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. При этом при производстве нефтепродуктов:

- себестоимость попутной продукции (нефтяной) определяется с применением коэффициента (0,4) к средней цене нефти, направленной на переработку в отчетном периоде;
- себестоимость товарной продукции определяется исходя из рыночной цены реализации нефтепродуктов при реализации на внутреннем рынке с базисом: ставки отправления и франко-резервуар и общего процента рентабельности объема продаж.

Полуфабрикаты учитываются по нормативной себестоимости по дебету счета 21* «Полуфабрикаты собственного производства». В отчетности остатки готовой продукции и полуфабрикатов отражаются по фактической себестоимости.

Распределение отклонений между нормативной и фактической себестоимостью производится в конце месяца пропорционально нормативной себестоимости реализованной продукции, отгруженной, но не реализованной продукции, а также полуфабрикатов, переданных в дальнейшее смешение в соответствии с порядком, изложенным в Проектном решении «Распределение разницы между плановой и фактической себестоимостью нефтепродуктов» Приложение № 8.

3.15. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Имеют место два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Датой утверждения финансовой отчетности к публикации считается дата предоставления отчетности акционерам обществ, подтвержденная независимым аудитором в соответствии с положениями Федерального Закона «Об акционерных обществах».

3.15.1. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности

В отчетности, с учетом событий после отчетной даты, свидетельствующих о наличии определенных хозяйственных условий, отражаются данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества.

При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой финансовой отчетности к публикации в установленном порядке.

Ниже приводятся возможные события после отчетной даты, отражаемые в отчетности, последствия которых учитываются путем корректировки данных в финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета:

- разрешение после отчетной даты судебного спора, последствия которого следует отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существование на отчетную дату обязательства);

- получение после отчетной даты информации, свидетельствующей о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Например:

- банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;

- продажа производственных запасов после отчетной даты может служить основанием для определения цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или получение сумм от реализации активов, проданных до отчетной даты;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут кискажению финансовой отчетности;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись, на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

3.15.2. События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности

Данные финансовой отчетности не корректируются для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности.

Примером события после отчетной даты, не отражаемого в отчетности, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Дивиденды за отчетный год, рекомендованные или объявленные после отчетной даты, не признаются в составе обязательств на отчетную дату. Информация о размере дивидендов, рекомендованных или объявленных после отчетной даты, по до утверждения финансовой отчетности к выпуску раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности.

3.15.3. Раскрытие информации

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Расчет подтверждается аудитором Общества.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, необходимо раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры таких событий после отчетной даты:

- существенная реорганизация Общества после отчетной даты;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности; реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым возникает обязательство продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;

- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;
- уничтожение значительной части основных средств в результате стихийного бедствия после отчетной даты;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и контрактами, конвертируемыми в обыкновенные акции;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением уставных обязательств, например, при выдаче крупных гарант�й;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

3.16. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы возникают при наличии *условных фактов* – имеющих место по состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под контролем Общества.

Условное обязательство это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании; или
- текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
 - нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства или
 - сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив это такое последствие условного факта, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества, и которое в будущем, с высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Общество *не признает и не отражает в отчетности* условные обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – то есть, составляет более 50%) и активы. Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, по информации о них

подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии следующих условий:

- условные факты имеют *существенное значение* для Общества, то есть без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная отировка финансового состояния или результатов деятельности Общества на отчетную дату;
- существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% чистой прибыли.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание характера условного обязательства и, кроме того, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

По текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы, а по возможным активам информация подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Способ отражения в отчетности условных активов и обязательств зависит от степени вероятности условных фактов, определяемой согласно следующей таблице:

Степень вероятности	Примерный процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 50%	В пояснительной записке	Создается резерв: Дт 32, 91 Кт 96
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В пояснительной записке
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

4. Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику

4.1. Настоящая Учетная политика утверждается приказом Председателя Правления Общества.

4.2. Изменения и дополнения к настоящей Учетной политике вносятся приказом Председателя Правления Общества.

Приложение № 1
к приказу ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

от «29» 12 2009 г.
№ 32

Учетная политика

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг» для целей бухгалтерского учета
на 2008 год**

Содержание:

1. Общие положения	4
2. Организационные аспекты учетной политики	4
2.1. Организация бухгалтерского учета	4
2.2. Рабочий план счетов	4
2.3. Формы первичных документов	4
2.4. Организация документооборота	4
2.5. Технология обработки учетной информации	4
2.6. Порядок применения инвентаризации имущества и обязательств Общества	5
2.7. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	5
3. Методологические аспекты учетной политики	5
3.1. Учет основных средств	5
3.1.1. Особенности оценки основных средств	6
3.1.2. Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора	8
3.1.3. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они принесены к бухгалтерскому учету	8
3.1.4. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств	8
3.1.5. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды	9
3.1.6. Порядок начисления амортизации по отдельным объектам основных средств	10
3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств	10
3.1.8. Учет непотребляемых в производстве нематериальных активов	10
3.2. Учет нематериальных активов	11
3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам	11
3.2.2. Первоначальная оценка нематериальных активов	11
3.2.3. Последующая оценка нематериальных активов	12
3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов	12
3.2.5. Прочие нематериальные активы	14
3.3. Учет финансовыхложений	14
3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовыхложений	14
3.3.2. Последующая оценка финансовыхложений	15
3.3.3. Учет предоставленных займов и трофеев по ним	16
3.3.4. Учет сопутствующей деятельности	16
3.3.5. Порядок признания доходов по финансовымложениям	17
3.3.6. Учет выбытия финансовыхложений	17
3.4. Учет материально-производственных запасов	18
3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении	18
3.4.2. Учет нефтегазогородочных поставок	19
3.4.3. Учет запасов в пути	20
3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии	20
3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материальных ценностей	21
3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов	21
3.4.7. Порядок оценки и учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства	22
3.5. Учет расходов будущих периодов	22
3.6. Учет отдельных видов расчетов с дебиторами и кредиторами	23
3.6.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных денежных единицах	23
3.6.2. Резерв по сомнительным долгам	24
3.6.3. Списание безнадежных долгов	24
3.6.4. Признание кредиторской и дебиторской задолженности по методу начисления	24
3.7. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию	25
3.7.1. Порядок учета долгосрочной (выше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам	25
3.7.2. Порядок учета процентов (дисконта) по размещенным облигациям и векселям	25
3.7.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	26
3.8. Учет расчетов по налогам	26
3.8.1. Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль	26
3.8.2. Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество	28
3.8.3. Особенности изменения сроков уплаты налога	28
3.9. Учет заемного финансирования	28
3.9.1. Учет поступления средств централизованного финансирования	29
3.9.2. Учет возврата средств централизованного финансирования	30

3.10. Доходы будущих периодов.....	30
3.10.1. Принятие доходов будущих периодов к учету.....	31
3.10.2. Списание доходов будущих периодов.....	31
3.11. Учет резервов предстоящих расходов.....	31
3.12. Учет собственных средств Общества.....	31
3.12.1. Учет уставного капитала.....	32
3.12.2. Учет резервного капитала.....	32
3.12.3. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров.....	33
3.12.4. Учет использования нераспределенной прибыли.....	33
3.13. Учет доходов.....	33
3.13.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности.....	33
3.13.2. Классификация прочих доходов.....	34
3.14. Учет расходов.....	35
3.14.1. Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу).....	35
3.14.2. Учет затрат по направлениям деятельности Общества.....	36
3.14.3. Порядок признания коммерческих расходов.....	36
3.14.4. Порядок признания управленческих расходов.....	36
3.14.5. Классификация прочих расходов.....	36
3.15. События, произошедшие после отчетной даты.....	37
3.15.1. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности.....	37
3.15.2. События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности.....	38
3.15.3. Раскрытие информации.....	38
3.16. Условные обязательства в активы.....	39
4. Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику.....	41

Приложение №1 Рабочий план счетов;

Приложение №2 Альбом неунифицированных первичных документов бухгалтерского учета;

Приложение №3 Инструкция по организация документооборота Общества;

Приложение №4 Инструкция «Формирование и использование резервов под снижение стоимости (обесценение) материально-производственных запасов», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» Р.У.Дации 20.07.;

Приложение №5 Инструкция «Формирование и использование резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» Р.У.Дации 8.11.2006г.;

Приложение №6 Инструкция «Формирование и использование резервов на выплату кратко- и долгосрочных премий и компенсаций при увольнении», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» Р.У.Дации 28.08.2005г.;

Приложение №7 Инструкция «Формирование и учету резервов на выплату отпуска работникам», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» Р.У.Дации 13.12.2006г.;

Приложение №8 Проектное решение «Расчет себестоимости нефтепродуктов»;

Приложение №9 Проектное решение «Распределение разницы между плановой и фактической себестоимостью нефтепродуктов».

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ определяет учетную политику ОАО «ТНК-ВР Холдинг» (далее имеется - Общество) для целей бухгалтерского учета на 2008 год.

1.2. Учетная политика Общества сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) и Обще принятых принципов бухгалтерского учета СПА (далее -US GAAP).

1.3. Учетная политика сформирована на 2008 год и не подлежит изменению в течение года, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- изменение действующего законодательства или нормативных актов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией на основании договора ТБХ-0098/05 от 03.03.05.

2.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и отражения хозяйственных операций в Обществе применяется Рабочий план счетов согласно Приложению № 1 к настоящей Учетной политике.

2.3. Формы первичных документов

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные формы первичных документов, а также неунифицированные первичные документы по утвержденным формам согласно Приложению № 2 к настоящей Учетной политике.

2.4. Организация документооборота

Формирование первичных учетных документов, передача их для отражения в бухгалтерском учете, сдача для хранения в архив производится согласно Приложению № 3 к настоящей Учетной политике.

2.5. Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется посредством автоматизированной системы учета, формирующей учетные регистры на основе данных учета хозяйственных операций. Основными регистрами данной системы учета являются:

- синтетические регистры бухгалтерского учета;
- ведомости аналитического учета;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- оборотный баланс.

Обработка и группировка учетной информации производится в программе SAP R/3.

2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится не реже одного раза в месяц.

Инвентаризация нефтепродуктов – один раз в месяц.

Инвентаризация нефти – не реже одного раза в месяц, в случаях хранения в одном резервуаре нефти разных собственников.

Инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств – не реже одного раза в год.

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду;
- при выявлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи имущества;
- в случаях стихийных бедствий;
- при ликвидации организации.

2.7. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности Общества в целях бухгалтерского учета подлежат оценке в денежном выражении в валюте Российской Федерации в суммах, без округления до целых рублей.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Учет основных средств

Основные средства включают в себя активы, которые:

- учитываются на балансе в целях их использования для производства или поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, для передачи в аренду, либо в административных целях (управление хозяйственной деятельностью и обеспечение такой деятельности);
- имеют ожидаемый срок использования актива более одного года;
- не приобретены с целью перепродажи;
- способны в будущем приносить организации экономическую выгоду.

К основным средствам так же относятся активы, не приносящие Обществу непосредственной экономической выгоды, но необходимые для реализации экономических выгод от других активов либо для предотвращения утраты экономических выгод (например, основные средства, приобретаемые в целях охраны труда, здоровья и окружающей среды, либо объекты социального обеспечения работников).

В составе объектов основных средств отражаются специальные грунты, спецприспособления, спецоборудование и спецодежда, удовлетворяющие приведенным выше критериям.

3.1.1. Особенности оценки основных средств

Основные средства (далее по тексту – ОС) признаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, по доставке и приведению объектов ОС в рабочее состояние, в том числе платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В стоимость ОС включаются следующие затраты профильных подразделений, участвующих в процессе закупки ОС и организаций строительных работ:

- расходы на содержание персонала, который не менее 50% рабочего времени занят на проектах капитального характера;
- расходы на связь и транспорт, в отношении которых можно доказать, что они связаны с конкретными объектами капитальныхложений.

Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость ОС, в том числе связанные с регистрацией объекта недвижимости, приняты к учету после его ввода в эксплуатацию, то производится уточнение первоначальной стоимости основного средства.

В стоимость ОС включаются собственные затраты на персонал, если они непосредственно относятся к конкретному активу (например, затраты на оплату труда инженеров, геологов, строителей на участке, собственных архитекторов или инспекторов), а также прочие непосредственно относимые на объект ОС ценоизменительные расходы, которых можно было бы избежать, если бы этот объект ОС не строился или не приобретался.

Все последующие расходы, связанные с эксплуатацией ОС, не приводящие к изменению качественных характеристик ОС, списываются на затраты по мере их возникновения.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации, определяется по их справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Объекты основных средств могут приобретаться в обмен на денежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта ОС определяется по текущей рыночной стоимости полученного актива, эквивалентной текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка лишена коммерческого содержания (целью сделки не является извлечение прибыли), либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

В случае привлечения кредитов и займов для финансирования капитальных вложений в конкретные объекты основных средств, завершение которых будет длиться не менее двух кварталов, в том числе в оборудование, требующее монтажа,

если монтаж будет осуществляться не менее двух кварталов, проценты по данным кредитам и заемам подлежат капитализации. (Имущество, которое готово к использованию при поступлении, не относится к таким объектам, даже если при поступлении оно длительное время не используется.)

Капитализация процентов обязательна только в том случае, если эффект от признания таких процентов расходами периода окажется существенным (если сумма таких расходов превышает 5 % чистой прибыли/убытка периода).

Проценты по кредитам и заемам капитализируются (т.е. включаются в стоимость активов) при одновременном соблюдении следующих условий:

- возникновение расходов по строительству инвестиционного актива. При этом возникновение расходов понимается в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от уплаты;
- фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по заемам и кредитам (начисление процентов).

Размер капитализируемого процента определяется исходя из ставки капитализации и накопленного размера вложений по объекту.

Накопленный размер вложений определяется с учетом уже капитализированного процента.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная по кредитам и заемам, предназначенным для финансирования рассматриваемых капитальных вложений.

Если накопленный размер вложений превышает сумму кредитов (займов), предназначенных для финансирования капитальных вложений, и имеются основания считать, что для финансирования капитальных вложений были использованы кредиты и займы, взятые на иные цели, используется средневзвешенная ставка с учетом таких кредитов и займов.

Размер рассчитанного капитализируемого процента не может превышать фактически начисленных процентных расходов по кредитам (займам). При этом если у Общества появлялись временно свободные средства, которые инвестировались в финансовые вложения, то размер капитализируемого процента уменьшается на полученный по таким вложениям доход.

Капитализация затрат по процентам приостанавливается при прекращении работ, связанных со строительством объекта капиталений, на срок, превышающий три месяца. В этом случае затраты по заемам относятся на текущие расходы. Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается.

Включение затрат по полученным заемам и кредитам в первоначальную стоимость объекта капиталений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. С этого момента процентные затраты относятся на текущие расходы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу (в том числе, специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учетом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением.

Объекты ОС стоимостью до 20 000 руб., которые при приобретении предназначаются для пересдачи за плату во временное владение и пользование или временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности, их стоимость погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

3.1.2. Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора

Все законченные строительством или приобретенные объекты ОС включаются в состав ОС в момент ввода в эксплуатацию (по лист форме КС-14).

Если по каким-либо причинам оформление утилизированной формы о приемке законченных строительством и используемых в производственных целях объектов откладывается, они включаются в состав основных средств на основании неунифицированного первичного учетного документа о вводе в эксплуатацию - «Акта ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов».

Расходы, связанные с регистрацией объекта недвижимости, принятого к учету после его ввода в эксплуатацию, увеличивают первоначальную стоимость основного средства (производится уточнение стоимости).

3.1.3. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

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

- реконструкции и модернизации объектов. Такие затраты могут быть капитализированы, если расходы приводят к улучшению состояния объекта ОС, делающему возможным улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования;
- при частичной ликвидации – из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта с соответствующей корректировкой на накопленный износ.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.4. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект ОС приносит доход Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- законодательных и прочих ограничений (например, срок аренды).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется следующим образом:

- для ОС, приобретенных у третьих сторон, срок службы определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности и иных факторов;
- для ОС, приобретенных у компаний Группы ТНК-ВР, срок службы равен установленному исходя из вышеперечисленных факторов сроку службы аналогичных новых активов за вычетом фактического срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим владельцем.

Вновь поступившие объекты основных средств принимаются Комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию материальных ценностей и нематериальных активов основных средств, в состав которой входят специалисты технических отделов. Комиссией оформляется акт о вводе в эксплуатацию объекта основных средств, где указывается срок полезного использования объекта.

Срок службы объекта ОС может меняться в связи с реконструкцией или модернизацией. Информация об этом представляется в бухгалтерию одновременно с информацией об изменении стоимости актива.

Моральный (технический и экономический) и физический износ за тот период, пока актив не используется, ухудшение условий эксплуатации, интенсивное использование и т.п. факторы могут привести к уменьшению экономических выгод, которые могли бы быть получены от этого актива, и к пересмотру срока службы.

Кроме того, при выявлении ошибок при первоначальном определении срока службы, срок службы подлежит уточнению.

В случае изменения первоначальной стоимости актива и/или его срока службы, амортизация рассчитывается на основе его балансовой стоимости (с учетом всех изменений) и остаточного срока службы (с учетом всех пересмотров этого срока службы).

3.1.5. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды

Объекты основных средств, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на балансовых или на забалансовых счетах в зависимости от условий договора аренды в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах основных средств отражается в Пояснительной записке к отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади в кв. м, месторасположение арендованного объекта и т.п.).

Срок полезного использования для капитальных вложений в арендованные основные средства определяются исходя из ограничений использования объекта, определенных в договоре аренды.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются в собственные основные средства, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактически произведенных затрат.

3.1.6. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссий по вводу объектов в эксплуатацию.

Амортизация на основе фактического пробега начисляется для транспортных средств, введенных в эксплуатацию до 01 января 2004 г.

Амортизация основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке.

Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам ОС, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.10. «Доходы будущих периодов» настоящей Учетной политики.

По ОС, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев, начисление износа прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации.

Амортизация по объектам основных средств, подлежащим государственной регистрации, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, с соответствующим отражением суммы амортизации на счетах бухгалтерского учета.

При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, начиная со следующего месяца амортизация начисляется исходя из уточненной стоимости объекта основных средств и установленной при вводе в эксплуатацию нормы.

3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором произведен ремонт.

3.1.8. Учет невостребованных в производстве внеоборотных активов

Объекты основных средств, оборудование к монтажу и объекты капитальных вложений, не используемые и не планируемые к использованию в процессе производства и реализации продукции, которые предназначены для продажи третьим лицам, не соответствуют критериям признания основных средств и вложений во внеоборотные активы и подлежат отражению в составе товаров.

Для целей бухгалтерской отчетности такие объекты отписываются аналогично прочим запасам по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или возможной чистой цены продажи.

С момента перевода основных средств в состав запасов по ним прекращается начисление амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

В системе бухгалтерского учета обеспечивается сохранение всей аналитики по каждому объекту ОС с учетом функциональных возможностей автоматизированных программ бухгалтерского учета.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам

Нематериальный актив - это идентифицируемый объект, не имеющий материально-вещественной формы, предназначенный для использования в течение длительного срока (свыше 12 месяцев или одного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), не предназначенной для продажи в течение 12 месяцев, контролируемый Обществом фактическая стоимость которого может быть достоверно определена.

Контроль Общества над активом означает наличие права на получение экономических выгод, который данный объект способен приносить в будущем, в также, а также способность ограничивать возможности других организаций пользоваться этими выгодами.

Право на получение экономических выгод должно быть подтверждено надлежащим образом оформленными документами, подтверждающими существование самого актива и права организации 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, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.

К нематериальным активам, в частности относятся:

- программы для электронно-вычислительных машин;
- изобретения, полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

3.2.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма, равная величине оплаты в лепечной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании актива.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- неизменяемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), общехозяйственных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созланием актива.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения, а также выявленных при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставной (складочный) капитал, уставный фонд, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Объекты нематериальных активов могут приобретаться в обмен на неденежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта нематериальных активов определяется по его текущей рыночной стоимости, что эквивалентно текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка мены Цена коммерческого содержания, либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Если капитальные вложения в нематериальные активы осуществляются в течение значительного времени (не менее двух кварталов) затраты по займам и кредитам, предпредназначенным для финансирования этих капитальныхложений, включаются в стоимость нематериальных активов. Размер капитализируемого процента определяется в том же порядке, как по основным средствам (см.п.3.1.1 настоящей Учетной политики).

Последующие затраты Общества на торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров и аналогичные активы всегда признаются расходами того периода, в котором они были понесены, и не увеличивают стоимость нематериального актива.

3.2.3. Последующая оценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается при принятии нематериального актива к учету и определяется как период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость амортизуемых нематериальных активов равномерно (ежемесячно) погашается линейным способом путем начисления амортизации

исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

- исключительные права на программное обеспечение – 5 лет;
- исключительные права на товарный знак - 10 лет;

- прочие исключительные права и нематериальные активы – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезной службы нематериального актива не должен превышать период действия юридического права, кроме случаев когда:

- юридические права являются возобновляемыми;
- затраты на возобновление исключительны;
- возобновление является определенным.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования и способ его реализации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива.

Амортизационные начисления отражаются в бухгалтерском учете путем начисления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке. Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам нематериальных активов, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.10. «Доходы будущих периодов».

3.2.5. Прочие внеоборотные активы

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности к Прочим внеоборотным активам относятся:

- лицензии, выданные на срок более 12 месяцев, в том числе лицензии на право пользования недрами;
- программное обеспечение, которое не является неотъемлемой частью какого-либо объекта ОС (стоимость программного обеспечения, являющегося частью объекта ОС, присоединяется к его стоимости);
- результаты трехмерных сейсмических исследований, проводимых с целью получения доступа к существующим доказанным неразработанным запасам или для увеличения извлекаемости запасов (т.е. для последующего бурения эксплуатационных скважин или повышения уровня добычи из уже существующих скважин).

Стоимость лицензий, программных продуктов, расходов по 3Д-сейсмике, до истечения срока погашения которых осталось менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе расходов будущих периодов.

Результаты трехмерных сейсмических исследований амортизируются пропорционально объему продукции по формуле:

Добыча за отчетный период/(Доказанные освоенные запасы на конец периода+добыча за отчетный период).

Стоимость лицензий и программных продуктов списывается на расходы равномерно, исходя из следующих сроков полезного использования:

- лицензии – в течение срока действия лицензии, если лицензия бессрочная – в течение 5 лет;
- программное обеспечение, кроме исключительных прав – 3 года.

3.3. Учет финансовых вложений

3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовых вложений

В состав финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, прочие ценные бумаги, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, не подпадающие под определение «денежных средств», права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные другим организациям займы, которые Общество осуществляет с целью увеличения экономических выгод через получение дополнительных денежных ресурсов в форме процентов, лизинговых платежей, прироста их стоимости в виде разницы между ценой покупки и ценой продажи, понижения стоимости капитала, получения иных выгод через контроль и участие в управлении другими Обществами или долгосрочные деловые отношения.

К финансовым вложениям Общества не относятся:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродахи или анулирования;
- искажения, в том числе третьих лиц, выданые организациями-продавцам при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- права требования, полученные в счет расчетов за проданные товары, продукцию, работы, услуги.

Как приносящие, так и не приносящие доход векселя и права требования, полученные в счет оплаты за товары или услуги, отражаются на счетах учета дебиторской задолженности, в то время как финансовые векселя и права требования, которые были приобретены по договорам купли-продажи, отражаются на счетах учета финансовых вложений. В случае, если такие финансовые вложения не приносят доход, они отражаются в отчетности по строке «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются фактические затраты Общества по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются распределенные внутренние общехозяйственные расходы.

По долговым ценным бумагам разница между фактическими затратами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/контролевом счете к счету учета финансовых вложений в долговые ценные бумаги (58) и включается в доходы/расходы равномерно в течение срока до погашения.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно, определяется исходя из их справедливой (текущей рыночной) стоимости на дату приобретения. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости переданного имущества, при невозможности ее определения – исходя из справедливой стоимости полученных финансовых вложений. При невозможности определить справедливую стоимость обесцениваемых активов первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, за исключением:

- вложений в доли в уставном капитале и акции Общества, осуществляемые с целью участия в прибыли и/или управлении и контроле;
- финансовых вложений, удерживаемых до погашения.

Стоимость финансовых вложений в Обществе, осуществляемые с целью участия в прибыли и/или управлении и контроле, учитываются по первоначальной стоимости, за исключением случаев, когда необходимо создать резерв под

обесценение финансовых вложений. Контроль над предприятием – это возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. Стоимость предоставленных займов и финансовых вложений с фиксированным сроком погашения и фиксированными или легко определяемыми платежами, которыми Общество намерено владеть до погашения, в течение срока обращения доходит до номинальной стоимости путем равномерного включения дисконта/премии в прочие доходы/расходы.

Прочие финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.

Если в отношении удерживаемых до погашения финансовых вложений, займов предоставленных и прочих финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, по таким финансовым вложениям начисляется резерв под обесценение.

Резервы под изменение стоимости (обесценение) финансовых вложений формируются ежеквартально и отражаются в составе прочих расходов.

Формирование резерва и документальное оформление производится в соответствии с «Инструкцией по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам» (Приложение №5) к настоящей Учетной политике.

Резервы по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, формируются на разницу между текущей рыночной стоимостью данных финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой.

Резервы по финансовым вложениям, в отношении которых отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, формируются в размере 100% их балансовой стоимости либо на разницу между рыночной и балансовой стоимостью для вложений, по которым определяется рыночная цена.

3.3.3. Учет предоставленных займов и процентов по ним

В составе финансовых вложений учитываются займы, выданные другим организациям как путем предоставления денежных средств, так и в неденежной форме, например, путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

Первоначальная стоимость займов, выданных в неденежной форме, определяется исходя из справедливой стоимости переданного имущества, увеличенной на сумму НДС.

При возврате неденежных займов полученные материальные ценности учитываются по стоимости ранее переданного имущества.

3.3.4. Учет совместной деятельности

При наличии соглашения между двумя или более организациями об осуществлении деятельности под совместным контролем с целью извлечения прибыли имеет место совместная деятельность без образования юридического лица (простое товарищество).

Учет операций по совместной деятельности осуществляется участником, ведущим общие дела, на отдельном балансе обособленно от собственных хозяйственных операций. По окончании отчетного периода полученный финансовый результат – не распределенная прибыль (непокрытый убыток)

распределяется между участниками договора о совместной деятельности в порядке, установленном договором. При этом в рамках отдельного баланса на дату принятия решения о распределении отражается кредиторская задолженность перед товарищами в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли либо дебиторская задолженность за товарищами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

3.3.5. Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, на дату соответствующего реестра Общего собрания акционеров).

Доходы в виде процентов по векселям, облигациям, кредитам и займам и другим видам финансирования начисляются на наиболее раннюю из следующих дат:

- дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора;
- на последнюю дату отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Доходы, получаемые от амортизации дисконтов по ценным бумагам, признаются в течение всего срока до погашения.

3.3.6. Учет выбытия финансовыхложений

Выбытие финансовыхложений отражается в момент, когда Общество теряет контроль над данными вложениями. Это происходит в случаях, когда:

- Общество передает права на финансовое вложение и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, вместе с соответствующими финансовыми рисками, связанными с вложением;
- заканчивается срок действия этих прав или Общество отказывается от них иным образом.

Если Общество осуществляет операцию с ценными бумагами, в результате чего эти бумаги переходят к другому лицу, под контролем над ними и связанные с ними права остаются во владении Общества, то эти вложения должны по-прежнему отражаться на балансе Общества (например, бумаги, переданные в доверительное управление).

Прибыль или убыток, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия и определяются как разница между (a) его балансовой стоимостью (с учётом суммы любой корректировки для отражения справедливой стоимости этого вложения), и (b) суммой выручки, полученной или причитающейся к получению.

При выбытии финансовыхложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются следующим способом:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании услуги права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовыхложений.

- Ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым отмечено обеспечение, их стоимость определяется в зависимости от вида вложения одним из выше описанных способов. Сумма резерва под обеспечение, относящаяся к конкретному вложению, списывается на доходы одновременно с признанием убытка от его выбытия.

3.4. Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся сырье, материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство.

Сырье и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если при приобретении материальных ценностей невозможно достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе товаров.

Товары – это материальные ценности, закупленные и хранящиеся для перепродажи. Порядок учета готовой продукции изложен в пункте 3.4.7. настоящей Учетной политики.

3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Материально-производственные запасы (далее – запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, необходимые для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов складывается из:

- **прямых расходов**, к которым относятся расходы на приобретение и заготовление данного запаса и которые сразу входят в его фактическую себестоимость и учитываются по дебету счета учета запасов (10 или 41).

К прямым расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- пеномешаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;
- услуги по инспекции качества запасов;

- затраты по доведению 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, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам отражаются в составе отклонений обособленно на счете учета отклонений независимо от того, можно ли эти расходы отнести на конкретную партию товара напрямую или нет;

- **дополнительных расходов**, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группам/группам в целом.

Дополнительные расходы, а также прямые расходы, счета по которым поступили после оприходования запасов, составляют **отклонения в стоимости материалов и товаров** и учитываются на счете 16.

К дополнительным расходам относятся:

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов;
- услуги по хранению, снабжению и комплектации;
- прочие работы и услуги.

Фактическая себестоимость запасов, оплаченных неденежными средствами, зависит от способа их поступления в Общество.

При **внесении** запасов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал Общества фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

При **безвозмездном** получении запасов, при оприходовании запасов, полученных при демонтаже и разборке основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, их фактическая себестоимость определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости.

При **получении** запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, за фактическую себестоимость принимается справедливая (текущая рыночная) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче.

Запасы, полученные по договорам товарного кредитта, принимаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Дополнительные расходы (при наличии таковых) включаются в стоимость запасов, оплаченных неденежными средствами, в общем порядке.

3.4.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками признаются поступившие в Общество запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие документы, прилагаемые для расчетов с поставщиком, а также счет-фактура по НДС).

Поступившие запасы приходуются и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (приложении или спецификации к договору).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам остаток по счету 15, приходящийся на целятвержденную поставку, списывается на счет учета расчетов с поставщиками. При этом учетная цена не корректируется, а разница между ней и фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками. При наличии

кредитовых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в кредит счета 61, соответствующий субсчет «Неоффактурованные поставки». На 1-е число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

Если расчетные документы по неоффактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то при наличии разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью суммы разницы списываются в месяц, в котором поступили расчетные документы в следующем порядке:

- уменьшение стоимости запасов отражается по дебету счета расчетов с поставщиками и кредиту счета прочих доходов и расходов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости запасов отражается по кредиту счета расчетов с поставщиками и дебету счета прочих доходов и расходов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

3.4.3. Учет запасов в пути

Под **запасами в пути** понимаются запасы, фактически не поступившие в Общество, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.

Такие запасы по стоимости, указанной в договоре, отражаются на балансовом счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления запасов и расчетных документов по ним в Общество производится их оприходование на склад по дебету счетов 10, 41 в корреспонденции со счетом 15.

Разница между договорной стоимостью поступивших запасов в пути и их фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками.

Отклонения списываются на соответствующие счета расходов ежемесячно пропорционально стоимости использованных запасов.

При наличии лебеговых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в дебет соответствующего счета учета запасов. На 1-е число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Оценка материальных ценностей, находящихся в Обществе на ответственном хранении, при выбытии производится по цене их поступления.

Стоимость специинструментов, специприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок эксплуатации которых согласно нормам вышеуказанным не превышает 12 месяцев, списывается единовременно на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материальных ценностей

Суммы расходов по приобретению запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид расходов (себестоимость, капитальные вложения и т.п.). Списание отклонений производится бухгалтерами тех подразделений и филиалов, в которых находятся запасы.

Суммы расходов по приобретению запасов, накопленные по счету 16, распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов.

Порядок распределения, накопленных отклонений в части сырья и материалов, товаров:

1. Расчет коэффициента для распределения:

$$Кр = (Со 16 + ОД 16) / (Ск 10 (41) + ОК 10 (41)),$$

где:

Кр – коэффициент для распределения;

Со – сальдо на начало месяца по соответствующему счету;

ОД – дебетовый оборот за месяц по соответствующему счету;

Ск – сальдо на конец месяца по соответствующему счету;

ОК – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету.

2. Расчет величины отклонений, подлежащей списанию:

$$ОС = Кр * ОК 10 (41)$$

где:

ОС – величина отклонений, подлежащих списанию;

ОК – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету в корреспонденции со счетом списания номенклатуры запасов;

Кр – коэффициент для распределения, рассчитанный в предыдущем пункте.

Отклонения, относящиеся к использованным в производстве сырью и материалам, списываются на соответствующие счета учета затрат пропорционально стоимости использованных запасов.

Отклонения, относящиеся к использованным для капитальных вложений материалам, включаются в стоимость объектов капитальных вложений, по введенных в эксплуатацию, или прочих расходов, если на момент распределения отклонений объект введен в эксплуатацию.

Отклонения, относящиеся к реализованным товарам для перепродажи, и транспортные расходы списываются на соответствующие счета учета реализации.

Отклонения, относящиеся к МПЗ, стоимость которых была включена в прочие расходы, также относятся на прочие расходы.

Отклонения, относящиеся к остаткам, не списываются.

3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов

Исходя из принципа осмотрительности (большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, недопущения скрытых резервов) для целей бухгалтерской отчетности запасы, в том

числе признанные НВЛ и переведенные в состав запасов основные средства, оборудование к монтажу и объекты капитальных вложений, должны определяться по наименьшей из двух величин: первоначальной (фактической) стоимости или возможной чистой цены продажи. Если возможная чистая цена продажи становится меньше первоначальной (фактической) стоимости, в бухгалтерском учете признается обесценение запасов. На сумму разницы между показателями балансовой стоимости запасов на отчетную дату и возможной чистой цены продаж формируется резерв под обесценение запасов.

Проверке на обесценение подвергаются материалы, товары и готовая продукция, а также основные средства, оборудование к монтажу и объекты капитальных вложений, переведенные в состав запасов.

Порядок формирования и отражения в учете указанного резерва определен в Инструкции по Формированию и использованию резерва под снижение стоимости (обесценение) М113 (Приложение № 4) к настоящей Учетной политике.

В бухгалтерском учете расходы на создание резервов под обесценение материалов, готовой продукции, товаров отражаются в составе прочих расходов.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резервов.

3.4.7. Порядок оценки и учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенный для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях установленных законодательством).

Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При этом при производстве нефтепродуктов:

- себестоимость цонутной продукции (нефтяной) определяется с применением коэффициента (0,4) к средней цене нефти, направляемой на переработку в отчетном периоде;
- себестоимость товарной продукции определяется в соответствии с порядком, изложенным в Проектном решении «Расчет себестоимости нефтепродуктов» Приложение № 8 к настоящей Учетной политике.

Полуфабрикаты учитываются по нормативной себестоимости по дебету счета 21* «Полуфабрикаты собственного производства». В отчетности остатки готовой продукции и полуфабрикатов отражаются по фактической себестоимости.

Распределение отклонений между нормативной и фактической себестоимостью производится в конце месяца пропорционально нормативной себестоимости реализованной продукции, отгруженной, но не реализованной продукции, а также полуфабрикатов, переданных в дальнейшее списание в соответствии с порядком, изложенным в Проектном решении «Распределение разницы между плановой и фактической себестоимостью нефтепродуктов» Приложение № 9 к настоящей Учетной политике.

3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее - РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим

отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». На этом счете, в частности, могут быть отражены расходы, связанные с:

- оплатой арендной платы авансом за несколько отчетных периодов вперед;
- оплатой суммы подписанной платы на периодические издания;
- страхованием;
- разрешениями и лицензиями, выданными на срок не более 12 месяцев;
- расчетами по отпускным, предоставленным авансом:
 - суммы выплаченных работнику Общества в отчетном месяце отпускных и обязательных отчислений от этих сумм за те дни отпуска, которые приходятся на следующий месяц;
 - выплаты по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у работника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде;
 - оплата программного обеспечения со сроком службы менее 12 месяцев;
 - другие.

Списание РБП производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям равномерно в течение всех отчетных периодов, к которым они относятся.

3.6. Учет отдельных видов расчетов с дебиторами и кредиторами

3.6.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных денежных единицах

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости в рубли производится по курсу на дату операции, в результате которой задолженность принята к учету.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции. Одновременно ведется учет в валюте расчетов и платежей.

Операции, выраженные в условных единицах, пересчитываются в рублях по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции или по курсу установленному сторонами в условиях договора.

Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы организации (кроме курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной капитал, который подлежит начислению в добавочный капитал).

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженные в иностранной валюте, представляются в финансовой отчетности по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженные в условных денежных единицах, переоцениваются только на дату погашения задолженности, без ежемесячного начисления курсовой разницы.

При осуществлении предоплаты в условных единицах курсовые разницы по сумме предоплаты не возникают и не переоцениваются.

Если изменение курса условной единицы может оказать существенное влияние на величину обязательств для целей отражения в годовой бухгалтерской отчетности (квартальной отчетности для обществ, публикующих ее в соответствии с требованиями законодательства), задолженность в условных денежных единицах пересчитывается по курсу на конец отчетного периода. Влияние изменения курса условной единицы к рублю считается существенным, если суммовые разницы составляют не менее 5% от строки баланса, в которой отражается соответствующая задолженность.

3.6.2. Резерв по сомнительным долгам

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или залатком. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности, так и по авансам, выданным поставщикам. Сумма образованного резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном положениями Инструкции по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам (Приложение № 5) к настоящей Учетной политике.

Резерв также создается в отношении дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом, не принятым и/или не подтвержденным налоговыми органами, в отношении которой предполагается проведение дополнительных мероприятий по урегулированию, но имеются сомнения в возможности возмещения или приятия к зачету.

3.6.3. Списание безнадежных долгов

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности либо получение которого признано невозможным (имеется судебное решение в пользу Общества, по невозможность взыскания подтверждено судебным приставом (исполнителем)), либо другие долги, перешедшие для взыскания. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инспирации, письменным обоснованием и приказом руководителя о списании безнадежного долга, а также иными документами.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

3.6.4. Признание кредиторской и дебиторской задолженности по методу начисления

Дебиторская задолженность и обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникли обязательства по договору за выполненные работы, предоставленные услуги и товары независимо от факта наличия двусторонних документов, оформленных в надлежащем порядке (подписанных контрагентами, заверенных печатью и т.п.);

- Дебиторская задолженность признается в момент продаж;
- Кредиторская – в момент, когда расходы понесены.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы отражаются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.

Начисления как по внутригрупповым расчетам по дебиторской и кредиторской задолженности, так и по расчетам с третьими сторонами отражаются с учетом ПДС.

3.7. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

3.7.1. Порядок учета долгосрочной (свыше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам

Часть долгосрочного кредита (займа), погашаемая в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, реклассифицируется, т.е. переносится в состав краткосрочной задолженности. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

1) первоначальный срок, на который был получен кредит (заем), превышает 12 месяцев;

2) предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превышает 12 месяцев с отчетной даты;

3) возможность продления подтверждена договором на продление либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности, или письменного подтверждения банком или иным заемодавцем.

Реклассификация оформляется проводкой в конце отчетного периода на сумму текущей части долгосрочной задолженности, подлежащей погашению не более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты. Реклассификации подлежат все компоненты кредитов и займов, погашение которых (списание, в случае дисконтов и премий) ожидается в течение не более 12 месяцев с отчетной даты: начисленные проценты (накопленный купоны доход), так и основная сумма задолженности с относимым к сумме задолженности дисконтом (премией) и дополнительными затратами.

3.7.2. Порядок учета процентов (дисконта) по размещенным облигациям и векселям

Размещенные облигации принимаются к учету по цене их фактического размещения.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/контриасивном счете к счету учета займов.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом векселя или облигации списывается как процентный доход или расход в течение срока обращения, увеличивая или уменьшая их оценку с тем, чтобы при наступлении срока погашения эта оценка соответствовала номиналу выпущенных ценных бумаг (сумме, следующей к погашению):

- равномерно по краткосрочным долговым ценным бумагам;
- с использованием метода эффективной ставки процента по долгосрочным ценным бумагам.

Расходы в виде пропентов и (или) купонного дохода признаются в составе прочих расходов/доходов равномерно.

3.7.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств связаны с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- оплатой налога на операции с ценными бумагами и сборов, взимаемых при эмиссии в соответствии с законодательством, других налогов и сборов в установленных законодательством случаях;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

В случае, если сумма таких дополнительных затрат, ожидаемых к возникновению в течение срока до погашения кредита (займа) составляет сумму не менее, чем рублевый эквивалент 500 000 долларов США, то они учитываются в составе расходов будущих периодов, уменьшая балансовый показатель задолженности по кредитам и займам, и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока, оставшегося до окончания действия договора кредита (займа).

3.8. Учет расчетов по налогам

3.8.1. Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль

В целях подготовки своевременной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества в сроки, установленные для компаний Группы ТНК-ВР, ежемесячно производится расчетное начисление налога на прибыль в бухгалтерском учете.

Налог на прибыль по начислению в каждом отчетном периоде исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления, и эффективной ставки по налогу на прибыль.

$$\text{П} \text{р} \text{ нач} = \text{УНБ}^* \text{ Ст} \text{ эф} \quad (1),$$

где:

Пр нач – сумма налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерском учете в отчетном периоде по начислению;

УНБ – условная налоговая база - бухгалтерский финансовый результат, увеличенный на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенный на необлагаемые доходы и увеличенный на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления;

Ст эф – эффективная ставка по налогу на прибыль, рассчитанная по формуле (2).

Эффективная ставка по налогу на прибыль рассчитывается на основании суммы налога на прибыль по налоговой декларации за предыдущий отчетный период и условной налоговой базы за соответствующий период.

Стрф - Пр / УПБ

(2),

где:

Пр - сумма налога на прибыль, подлежащая отражению по строке 180 «Сумма исчисленного налога на прибыль – всего» налоговой декларации за предыдущий отчетный период;

Расчет суммы налога на прибыль по начислению за январь отчетного года рассчитывается на основании суммы условной налоговой базы за январь и действующей ставки налога на прибыль.

В следующих отчетных периодах для расчета суммы налога на прибыль по начислению применяется эффективная ставка, рассчитанная нарастающим итогом на основании суммы исчисленного налога на прибыль (стр. 180 налоговой декларации) за период с 1 января текущего года до 1 числа отчетного месяца и условной прибыли за соответствующий период текущего года.

Если по состоянию на конец отчетного периода известно о событиях, которые значительно повлияют на эффективную ставку, то сумма начисленного налога на прибыль корректируется, принимая во внимание эффект этого события.

В случае если в отчетном периоде получен бухгалтерский убыток, то налог на прибыль исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения, уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления и ставки налога на прибыль, действующей в текущем периоде.

Начисление расчетного налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде следующей записью:

Дт 99 Кт 61 – начислен налог на прибыль исходя из финансового результата и эффективной ставки по налогу на прибыль.

В месяце, следующем за отчетным, производится сторнирование начисленной суммы и отражение налога на основании данных налогового учета бухгалтерской записью:

Дт 99 Кт 68 – сумма налога на прибыль по налоговой декларации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности за 1, 2, 3 квартал на бумажном носителе, представляемой внешним пользователям, на основании бухгалтерской справки. В бухгалтерском учете начисление отложенных налоговых активов и обязательств отражается в месяце, следующем за отчетным кварталом.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, рассчитанные по итогам года, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности и учете в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

Отложенные налоги отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 99 Кт 77 – начисление отложенных налоговых обязательств.

Дт 99 Кт 99 – начисление отложенных налоговых активов.

Постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете. Суммы рассчитанных постоянных активов и обязательств справочно приводятся в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ, и отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 68 Кт 51 – перечислен в бюджет авансовый платеж по налогу на прибыль. По итогам отчетного года в бухгалтерском учете отражается текущий налог на прибыль согласно данным налоговой декларации.

3.8.2. Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество

По налогу на имущество, налоговый период по которому составляет один год, а отчетный - квартал, полугодие и 9 месяцев. Ежемесячно производится расчетное начисление суммы налога, приходящейся на данный месяц исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу, по формуле:

$$\text{НБни} = (\% \text{Ин} + \% \text{Ик}) / 12$$

где:

НБни – налоговая база по налогу на имущество;

Ин – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на начало месяца;

Ик – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на конец месяца.

При этом для правильного расчета налога на прибыль начисление налога на имущество в 1-м и 2-м месяцах квартала производится таким образом, чтобы начисляемые суммы не уменьшали налога на прибыль. Начисление налога на имущество отражается по кредиту счета 61 «Расчеты по постфактурованным операциям».

При составлении декларации по налогу на имущество за отчетный период (квартал) сторнируются суммы, начисленные в 1-м и 2-м месяце отчетного периода, и отражается сумма налога на имущество к уплате в бюджет по декларации.

3.8.3. Особенности изменения сроков уплаты налога

Изменение срока уплаты налога имеет место в случае предоставления Обществу отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Для их учета применяются отдельные субсчета 68 счета по соответствующим налогам и сборам. На основании решения о предоставлении отсрочки (рассрочки), либо заключенного договора инвестиционного налогового кредита на счете соответствующего налога вводятся соответствующие субсчета для их учета. Принятие к учету отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита производится путем уменьшения кредитового сальдо по налогу, который начисляется в полной сумме, и увеличения суммы задолженности по отсрочки, рассрочки, инвестиционному налоговому кредиту.

3.9. Учет целевого финансирования

Целевым финансированием считаются средства (денежные средства, иное имущество и имущественные права), полученные Обществом без встречного предоставления на определенных источниках этих средств условиях. В качестве целевого финансирования рассматривается государственная помощь, предоставленная в форме субсидий и субвенций. Целевым финансированием признается также прописание задолженности, если это обусловлено выполнением каких-либо требований.

К целевому финансированию относятся средства, полученные:

- от международных институтов;
- из бюджетов всех уровней в форме субсидий и субвенций (далее государственная помощь);
- от других организаций и граждан.

Государственная помощь может поступать в форме передачи Обществу ресурсов (имущения долгов) в обмен на соблюдение и / или выполнение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества.

К государственной помощи не относятся экономические выгоды, связанные с:

- предоставлением льгот по налогам;
- предоставлением отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, налоговых и инвестиционных налоговых кредитов;
- участием государственных организаций в уставном капитале Общества;
- операциями с государственными организациями и международными учреждениями, которые не отличаются от обычных операций Общества;
- видами помощи, которые не могут быть обоснованно оценены (например, государственные гарантии по кредитам и займам);
- созданием инфраструктуры, установлением ограничений на деятельность конкурентов и иными действиями, которые могут оказывать влияние на общие хозяйствственные условия деятельности Общества.

3.9.1. Учет поступления средств целевого финансирования

Целевое финансирование отражается в учете в качестве прочего дохода Общества при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) имеется уверенность, что Обществом будут выполнены условия предоставления этих средств;
- 2) эти средства получены.

В случае если имеется уверенность, что условия предоставления будут выполнены, но средства еще не получены, то до момента фактического получения средств в учете не отражаются ни доходы, ни задолженность источника целевого финансирования перед Обществом.

В случае последующего (после того, как расходы, на финансирование которых выделялись бюджетные средства, уже были произведены) поступления средств целевого финансирования балансовый счет 86 «Целевое финансирование» используется транзитом. Поступление средств отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту 86-го счета в момент зачисления денежных средств на банковский счет. В случае целевого финансирования, связанного с амортизуемыми активами, одновременно отражаются доходы будущих периодов (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов»), которые в дальнейшем признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам. В случае, если по данным активам за время, прошедшее с их ввода в эксплуатацию до получения средств, была начислена амортизация, то одновременно с проволкой (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов») признается прочий доход в размере начисленной амортизации (Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прибыли/убытки»).

В случае если средства получены, но отсутствует уверенность в том, что условия предоставления финансирования будут выполнены, то с даты фактического поступления целевого финансирования до момента выполнения организацией-получателем этих условий, полученные средства отражаются как задолженность перед источником целевого финансирования (по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»).

В дальнейшем по завершении работ, выполненных за счет средств целевого финансирования, в момент ввода в эксплуатацию созданного в видеоротного актива средства финансирования списываются со счета учета средств целевого финансирования (86) на счет учета доходов будущих периодов (98) и признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов, то такие активы признаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

В случае если поступления являются компенсацией убытков, понесенных в прошлые периоды, и не требуют выполнения каких либо условий, то они классифицируются как прочие доходы. При этом счет 86 «Целевое финансирование» не используется.

Безвозмездные поступления от компаний Группы ТНК-BP признаются в составе прочих доходов в момент фактического получения, даже если условием их предоставления является приобретение основных средств или нематериальных активов.

3.9.2. Учет возврата средств целевого финансирования

В случае нарушения условий предоставления средств целевого финансирования, Общество должно осуществить возврат полученных средств.

В этом случае та часть средств, которая уже отнесена на доходы, отражается как убыток Общества в корреспонденции со счетом учета целевого финансирования. Если целевое финансирование включало признание доходов будущих периодов, то доходы будущих периодов списываются на счет целевого финансирования.

3.10. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, то есть в отчетном периоде доходы еще не заработаны. Доход может быть еще не заработан в следующих случаях:

- средства получены, по договор требует выполнения дополнительных условий (тогда это поступление можно рассматривать как аванс);
- условия договора выполнены (например, имущество предоставлено в пользование), по условия признания дохода не выполнены (например, по договорам операционной аренды и иным договорам, предусматривающим использование активов организации, доход признается равномерно в течение оговоренного срока использования, независимо от периодичности поступления платежей от арендатора).

3.10.1. Приятие доходов будущих периодов к учету

Доходы будущих периодов отражаются в момент поступления денежных средств, иного имущества либо имущественных прав. При поступлении активов, отличных от денежных средств, их оценка производится по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Безвозмездные поступления внеоборотных активов от компаний Группы ТНК-ВР не учитываются в составе доходов будущих периодов на 98 счете, а сразу учитываются в составе прочих доходов по стоимости, по которой учитывались у передающей стороны.

3.10.2. Списание доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на доходы по мере признания выручки в соответствии с условиями, указанными в разделе 3.13. «Учет доходов».

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а несписанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате.

При реализации безвозмездно полученных ценностей остаток суммы доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов, если при этом не возникает обязанности вернуть безвозмездно полученные средства. В случае если такая обязанность возникает, необходимо отражать операции согласно порядку, описанному в предыдущем абзаце.

3.11. Учет резервов предстоящих расходов

Общество создает следующие виды резервов:

- Резервы на оплату краткосрочных и долгосрочных премий;
- Резервы на выплату компенсаций при увольнении;
- Резерв на выплату отпусков.

Порядок формирования и использования резервов на выплату кратко- и долгосрочных премий и компенсаций при увольнении и на оплату отпусков работникам определен соответствующими инструкциями (Приложение № 6 и Приложение № 7) к настоящей Учетной политике.

3.12. Учет собственных средств Общества

К собственным средствам Общества относятся:

Уставный капитал - отражает величину средств, вложенных собственниками Общества (по номинальной стоимости размещенных акций).

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение которой запрещено для большей финансовой устойчивости общества. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и по инициативе Общества в соответствии с учредительными документами.

Добавочный капитал отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования организации, которые по той или иной

причине не могут считаться доходом организации и поэтому не отражаются в отчете о прибыли и убытках, в частности:

- эмиссионный доход - превышение средств, поступающих от участников Общества за доли участия в капитале (акции), над номинальной стоимостью долей (акций);
- результат переоценки - прирост стоимости основных средств сверх первоначальной в результате переоценки.

Собственные акции, выкупленные у акционеров - это, выкупленные Обществом собственные акции (независимо от назначения выкупленных акций, ликвидация либо дальнейшая перепродажа).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Общества, не распределенная между акционерами и не использованная иным способом.

3.12.1. Учет уставного капитала

Увеличение уставного капитала:

- за счет средств, полученных от акционеров Общества в форме выпуска дополнительных акций или увеличения номинальной стоимости акций: отражается на дату государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций проводкой по дебету счета 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал». Средства, полученные в оплату акций до этой даты, отражаются как кредиторская задолженность на счете 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

- за счет других составляющих капитала, в частности, нераспределенной прибыли в форме выпуска дополнительных акций: без оплаты пропорционально доле участия или увеличения номинальной стоимости акции производится на дату регистрации изменений в учредительных документах проводкой по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала:

- за счет уменьшения номинальной стоимости акций до суммы чистых активов - отражается проводкой по дебету счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Непокрытый убыток», так как чистые активы становятся меньше уставного капитала в результате полученных убытков;

- за счет выкупа части акций у акционеров и последующей их ликвидации. При ликвидации акций, приобретенных по цене выше номинала: на сумму номинала уменьшается уставный капитал, а на остальную стоимость – эмиссионный доход данного класса акций в размере, пропорциональном данным акциям. При недостаточности эмиссионного дохода данного класса, на остаток уменьшается нераспределенная прибыль. При ликвидации акций, приобретенных по цене ниже номинала: вся разница относится на увеличение эмиссионного дохода данного класса акций.

3.12.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли Общества. Уменьшение резервного капитала производится только в случае направления его на покрытие убытков, то есть в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли.

3.12.3. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

Учет собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по фактической стоимости приобретения.

В случае дальнейшей реализации по цене выше стоимости приобретения разница (за вычетом налога на прибыль) относится на эмиссионный доход данного класса акций. В случае реализации по цене ниже стоимости приобретения убыток относится в уменьшение эмиссионного дохода в размере, пропорциональном данным акциям, а при недостаточности эмиссионного дохода данного класса акций – на нераспределенную прибыль.

3.12.4. Учет использования нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли происходит путем:

- начисления дивидендов;
- отчислений в резервный фонд;
- увеличения уставного капитала по решению акционеров;
- уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала;
- уменьшения на суммы убытков от нерепродажи выкупленных собственных акций, превышающих пропорциональную долю эмиссионного дохода;
- покрытие убытков прошлых лет.

Использование нераспределенной прибыли отражается в учете на дату принятия решения акционеров о расходовании нераспределенной прибыли.

3.13. Учет доходов

3.13.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды (сублизинга) основных средств.

Признание выручки от предоставления услуги/выполнения работ осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы). При таком методе выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату) при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Как правило, надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;

- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

При этом наличие подписанных контрагентом акта выполненных работ (услуг) не является критерием признания выручки. Если соблюдены вышеупомянутые условия, выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начислений в корреспонденции со счетом учета неотфактурованных расчетов с покупателями.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общесформированном порядке.

3.13.2. Классификация прочих доходов

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке, проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная по договору простого товарищества;
 - прибыль по договорам концессии;
 - дивиденды к получению – на дату решения Общего собрания акционеров;
 - курсовые разницы;
 - суммы кредиторской и долгопрочтой задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - штрафы, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
 - поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
 - прибыль прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, выявленная в отчетном году (за исключением поступлений, которые, будучи выявленными своевременно, относились бы к доходам от обычных видов деятельности, такие суммы отражаются в составе выручки вне зависимости от сроков выявления).

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которая, будучи своевременно выявленными, не относилась бы к доходам от обычных видов деятельности) должна классифицироваться по соответствующим видам прочих доходов;

- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

- иные доходы.

3.14. Учет расходов

3.14.1. Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продажей продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся:

- налог на имущество;
- налог на нужды образования;
- налог на благоустройство территории;
- налог на содержание милиции;
- другие налоги и сборы;
- НДС, списываемый за счет собственных средств;
- расходы на мероприятия по охране окружающей среды;
- выплаты всех видов работникам Общества;
- ЕСН на выплаты работникам;
- пенсионные и иные пособия;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на проведение собраний акционеров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы по ГРР (кроме расходов, связанных со строительством разведочных скважин);
- расходы на создание резерва предстоящих расходов на отпуск, премирование, компенсации при увольнении;
- прочие расходы на потребление по коллективному договору;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость услуг: консультационных, аудиторских, юридических;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- другие аналогичные расходы.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны компанией, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы (неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичного учетного документа, оформленного лицом, ответственным за совершение операции – куратором договора.

В начале следующего месяца начисленные таким образом расходы сторнируются.

Порядок отражения расходов в соответствии с принципом начисления определяется отдельными Инструкциями по взаимодействию подразделений при ведении бухгалтерского учета с использованием методики начислений.

3.14.2. Учет затрат по направлениям деятельности Общества

В Обществе ведется раздельный учет затрат по направлениям его деятельности.

Расходы по каждому виду деятельности формируются в разрезе объектов аналитического учета и включают в себя общую сумму затрат на оказание услуг или приобретение товаров и соответствующих прямых расходов на продажу.

3.14.3. Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в расходах на реализацию отчетного периода пропорционально объему реализованной в данном периоде продукции, товаров, работ, услуг.

3.14.4. Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию товаров и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.14.5. Классификация прочих расходов

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отчисления в резервы под обесценение финансовыхложений;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценение) материалов, готовой продукции, товаров;
- убытки по договорам лизинга;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-массовых мероприятий;
- суммы погарантированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- активы, переданные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- расходы прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, признанные в отчетном году, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которые, будучи своевременно выявленными, не относились бы к расходам по обычным видам деятельности) должны классифицироваться по соответствующим видам прочих расходов;

- недостачи и потери материальных ценностей;
- прочие расходы.

3.15. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Имеют место два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственныe условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственныe условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Датой утверждения финансовой отчетности к публикации считается дата предоставления акционерам обществ отчетности, подтвержденной независимым аудитором в соответствии с положениями Федерального Закона «Об акционерных обществах».

В случаях если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, предоставленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенной влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

3.15.1. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности

В отчетности отражаются данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с учетом событий после отчетной даты, свидетельствующих о наличии определенных хозяйственных условий.

При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете за счет отсутствия оборотами отчетного периода до утверждения годовой финансовой отчетности к публикации в установленном порядке.

Ниже приводятся возможные события после отчетной даты, отражаемые в отчетности, последствия которых учитываются путем корректировки данных в финансовой отчетности либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета:

- разрешение после отчетной даты судебного спора, последствия которого следуют отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности

резерва, либо путем признания резерва, а не путем раскрытия узлового обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существование на отчетную дату обязательство);

- получение после отчетной даты информации, свидетельствующей о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива, например:
 - о банкротстве заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;
 - о продажа производственных запасов после отчетной даты может служить основанием для определения цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату.
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или получение сумм от реализации активов, проданных до отчетной даты;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

3.15.2. События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности

Данные финансовой отчетности не корректируются для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности.

Примером события после отчетной даты, не отражаемого в отчетности, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Дивиденды за отчетный год, рекомендованные или объявленные после отчетной даты, не признаются в составе обязательств на отчетную дату. Информация о размере дивидендов, рекомендованных или объявленных после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности.

3.15.3. Раскрытие информации

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Расчет подтверждается аудитором Общества.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, необходимо раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры таких событий после отчетной даты:

- существенная реорганизация Общества после отчетной даты;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;
- реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым возникает обязательство продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;
- уничтожение значительной части основных средств в результате стихийного бедствия после отчетной даты;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и контрактами, конвертируемыми в обыкновенные акции;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

3.16. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных фактов, имеющих место по состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под контролем Общества.

Условное обязательство это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества;

- текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
 - нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства или
 - сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив - это такое последствие условного факта, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества, и которое в будущем с высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Общество не признает и не отражает в отчетности условные обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – то есть составляет более 50%) и активы. Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, по информации о них подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии следующих условий:

- условные факты имеют существенное значение для Общества, то есть без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности Общества на отчетную дату;
- существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% чистой прибыли.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание характера условного обязательства и, кроме того, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

По текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы, а по возможным активам информация подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Примечание: В случае если предполагается существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, дисконтирование величины резерва осуществляется только по согласованию с Департаментом внешней отчетности ОАО «ГИК-ВР Менеджмент».

Способ отражения в отчетности условных активов и обязательств зависит от степени вероятности условных фактов, определяемой согласно следующей таблице:

Степень вероятности	Примерный процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 50%	В пояснительной записке	Создается резерв: Дт 32, 91 Кт 96
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В пояснительной записке
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

При оценке величины условного обязательства принимаются в расчет суммы встречного требования или суммы требования к третьим лицам, если право требования возникает как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования велика.

4. Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику

4.1. Настоящая Учетная политика утверждается приказом Председателя Правления Общества.

4.2. Изменения и дополнения к настоящей Учетной политике вносятся приказом Председателя Правления Общества.

Приложение
к приказу ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

от 27 ноябрь 2008
№ 28

Учетная политика

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг» для целей бухгалтерского учета
на 2009 год**

Содержание:

1. Общие положения.....	4
2. Организационные аспекты учетной политики.....	4
2.1. Организация бухгалтерского учета	4
2.2. Рабочий план счетов	4
2.3. Формы первичных документов	4
2.4. Организация документооборота	4
2.5. Технология обработки учетной информации	4
2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества	5
2.7. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	5
3. Методологические аспекты учетной политики	5
3.1. Учет основных средств	5
3.1.1. Особенности оценки основных средств	6
3.1.2. Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора	8
3.1.3. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они прияты к бухгалтерскому учету	8
3.1.4. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств	8
3.1.5. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды	9
3.1.6. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств	10
3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств	10
3.1.8. Порядок выбытия основных средств	10
3.2. Учет нематериальных активов	11
3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам	11
3.2.2. Начальная оценка нематериальных активов	11
3.2.3. Поступающая оценка нематериальных активов	12
3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов	13
3.2.5. Прочие внеоборотные активы	14
3.3. Учет финансовыхложений	14
3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовыхложений	14
3.3.2. Последующая оценка финансовыхложений	16
3.3.3. Учет предоставленных займов и процентов по ним	16
3.3.4. Учет совместной деятельности	17
3.3.5. Порядок признания доходов по финансовымложениям	17
3.3.6. Учет выбытия финансовыхложений	17
3.4. Учет материально-производственных запасов	18
3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении	18
3.4.2. Учет неотфактурованных поставок	20
3.4.3. Учет запасов в пути	20
3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии	21
3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материальных ценностей	21
3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов	22
3.4.7. Порядок оценки и учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства	22
3.5. Учет расчетов будущих периодов	23
3.6. Прочие оборотные активы	23
3.6.1. Денежные знаки в кассе в средствах на банковских счетах	23
3.7. Учет отдельных видов расчетов с кредиторами и заемщиками	23
3.7.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и основных денежных единицах	23
3.7.2. Резерв по сомнительным долгам	24
3.7.3. Списание безнадежных долгов	24
3.7.4. Признание кредиторской и дебиторской задолженности по методу начисления	25
3.8. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию	25
3.8.1. Порядок учета долгосрочной (свыше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам	25
3.8.2. Порядок учета процентов (пунктов) по размещенным облигациям и векселям	26
3.8.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	26
3.9. Учет расчетов по налогам	26
3.9.1. Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль	26
3.9.2. Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество	28

3.9.3. Особенности изменения сроков уплаты налога	28
3.10. Учет целевого финансирования	29
3.10.1. Учет поступления средств целевого финансирования	29
3.10.2. Учет позиций средств целевого финансирования	30
3.11. Доходы будущих периодов	31
3.11.1. Принятие доходов будущих периодов к учету	31
3.11.2. Списание доходов будущих периодов	31
3.12. Учет резервов предстоящих расходов	31
3.13. Учет собственных средств Общества	32
3.13.1. Учет уставного капитала	32
3.13.2. Учет резервного капитала	33
3.13.3. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров	33
3.13.4. Учет использования нераспределенной прибыли	33
3.14. Учет доходов	33
3.14.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности	33
3.14.2. Классификация прочих доходов	34
3.15. Учет расходов	35
3.15.1. Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу)	35
3.15.2. Учет затрат по направлениям деятельности Общества	36
3.15.3. Порядок признания коммерческих расходов	36
3.15.4. Порядок признания управленческих расходов	36
3.15.5. Классификация прочих расходов	36
3.16. События, произошедшие после отчетной даты	37
3.16.1. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности	38
3.16.2. События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности	39
3.16.3. Раскрытие информации	39
3.17. Условные обязательства и активы	40
3.18 Информация по сегментам	41
4. Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику	42

Приложение №1 Рабочий план счетов;

Приложение №2 Перечень унифицированных форм первичных документов;

Приложение №3 Альбом унифицированных первичных документов бухгалтерского учета;

Приложение №4 Процедура по организации документооборота Общества;

Приложение №5 Инструкция «Формирование и использование резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» Р.У.Дали;

Приложение №6 Инструкция «Формирование и использование резервов под снижение стоимости (обесценение) материально-производственных запасов», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»;

Приложение №7 Проектное решение «Расчет себестоимости нефтепродуктов»;

Приложение №8 Проектное решение «Распределение разницы между плановой и фактической себестоимостью нефтепродуктов»;

Приложение №9 Инструкция «Формирование и использование резервов на выплату кратко- и долгосрочных премий и компенсаций при увольнении», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент» Р.У.Дали;

Приложение №10 Инструкция «Формированию и учету резервов на оплату отпусков работникам», утвержденная Председателем Правления ОАО «ТНК-ВР Менеджмент».

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ определяет учетную политику ОАО «ТНК-ВР Холдинг» (далее именуется - Общество) для целей бухгалтерского учета на 2009 год.

1.2. Учетная политика Общества сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

1.3. Учетная политика сформирована на 2009 год и не подлежит изменению в течение года, за исключением следующих случаев:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организаций новых способов ведения бухгалтерского учета;
- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- изменение видов деятельности и других существенных изменений условий хозяйствования.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией на основании договора ТИМ-0147/08/ТБХ-0235/08 от 01.01.08.

2.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и отражения хозяйственных операций в Обществе применяется Рабочий план счетов согласно Приложению № 1 к настоящей Учетной политике.

2.3. Формы первичных документов

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные формы первичных документов (перечень в Приложении № 2), а также неунифицированные первичные документы по утвержденным формам согласно Приложению № 3 к настоящей Учетной политике.

2.4. Организация документооборота

Формирование первичных учетных документов, передача их для отражения в бухгалтерском учете, сдача для хранения в архив производится согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике.

2.5. Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется посредством автоматизированной системы учета, формирующей учетные регистры на основе линий учета хозяйственных операций. Основными регистрами данной системы учета являются:

- синтетические регистры бухгалтерского учета;
- ведомости аналитического учета;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- оборотный баланс.

Обработка и группировка учетной информации производится в программе SAP R/3.

2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится не реже одного раза в месяц.

Инвентаризация петропродуктов – один раз в месяц.

Инвентаризация нефти – не реже одного раза в месяц, в случаях хранения в одном резервуаре нефти разных собственников.

Инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств – не реже одного раза в год.

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду;
- при выявлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи имущества;
- в случаях стихийных бедствий;
- при ликвидации организации.

2.7. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности Общества в целях бухгалтерского учета подлежат оценке в денежном выражении в валюте Российской Федерации в суммах, без округления до целых рублей.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Учет основных средств

Основные средства включают в себя активы, которые:

- учитываются на балансе в целях их использования для производства или поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, для передачи в аренду, либо в административных целях (управление хозяйственной деятельностью и обеспечение такой деятельности);
- имеют ожидаемый срок использования актива более одного года;
- не приобретены с целью перепродажи, а также
- способны в будущем приносить организаций экономическую выгоду.

К основным средствам так же относятся активы, не приносящие Обществу непосредственной экономической выгоды, но необходимые для реализации экономических выгод от других активов либо для предотвращения утраты экономических выгод (например, основные средства, приобретаемые в целях охраны труда, здоровья и окружающей среды, либо объекты социального обеспечения работников).

В составе объектов основных средств отражаются специинструменты, специрнособления, спецоборудование и спецодежда, удовлетворяющие приведенным выше критериям.

3.1.1. Особенности оценки основных средств

Основные средства (далее по тексту – ОС) признаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, по доставке и приведению объектов ОС в рабочее состояние, в том числе платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В стоимость ОС включаются следующие затраты профильных подразделений, участвующих в процессе закупки ОС и организации строительных работ:

- расходы на содержание персонала, который не менее 50% рабочего времени занят на проектах капитального характера;
- расходы на связь и транспорт, в отношении которых можно доказать, что они связаны с конкретными объектами капитальных вложений.

Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость ОС, в том числе связанные с регистрацией объекта недвижимости, приняты к учету после его ввода в эксплуатацию, то производится уточнение первоначальной стоимости основного средства.

В стоимость ОС включаются собственные затраты на персонал, если они непосредственно относятся к конкретному активу (например, затраты на оплату труда инженеров, геологов, строителей на участке, собственных архитекторов или инспекторов), а также прочие непосредственно относимые на объект ОС дополнительные расходы, которых можно было бы избежать, если бы этот объект ОС не строился или не приобретался.

Все последующие расходы, связанные с эксплуатацией ОС, не приводящие к изменению качественных характеристик ОС, списываются на затраты по мере их возникновения.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации, определяется по их справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Объекты основных средств могут приобретаться в обмен на неденежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта ОС определяется по текущей рыночной стоимости полученного актива, эквивалентной текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка лишена коммерческого содержания (целью сделки не является извлечение прибыли), либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости, как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его

первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

В случае привлечения кредитов и займов для финансирования капитальных вложений в конкретные объекты основных средств, завершение которых будет длиться не менее двух кварталов, в том числе в оборудование, требующее монтажа, если монтаж будет осуществляться не менее двух кварталов, пропенты по данным кредитам и займам подлежат капитализации. (Имущество, которое готово к использованию при поступлении, не относится к таким объектам, даже если при поступлении оно длительное время не используется.)

Капитализация процентов обязательна только в том случае, если эффект от признания таких процентов расходами периода окажется существенным (если сумма таких расходов превышает 5 % чистой прибыли/убытка периода).

Пропенты по кредитам и займам капитализируются (т.е. включаются в стоимость активов) при одновременном соблюдении следующих условий:

- возникновение расходов по строительству инвестиционного актива. При этом возникновение расходов понимается в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от уплаты;
- фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам (начисление процентов).

Размер капитализируемого процента определяется исходя из ставки капитализации и накопленного размера вложений по объекту.

Накопленный размер вложений определяется с учётом уже капитализированного процента.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная по кредитам и займам, предназначенным для финансирования рассматриваемых капитальных вложений.

Если накопленный размер вложений превышает сумму кредитов (займов), предназначенных для финансирования капитальных вложений, и имеются основания считать, что для финансирования капитальных вложений были использованы кредиты и займы, взятые на иные цели, используется средневзвешенная ставка с учётом таких кредитов и займов.

Размер рассчитанного капитализируемого процента не может превышать фактически начисленных процентных расходов по кредитам (заямам). При этом если у Общества появляются временно свободные средства, которые инвестировались в финансовые вложения, то размер капитализируемого процента уменьшается на полученный по таким вложениям доход.

Капитализация затрат по процентам приостанавливается при прекращении работ, связанных со строительством объекта капиталовложений, на срок, превышающий три месяца. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы. Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объекта капиталовложений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. С этого момента процентные затраты относятся на текущие расходы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 20 000 руб. за

единицу (в том числе, специнструменты, спецприспособления, спецоборудование и спецодежда), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учетом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением.

Объекты ОС стоимостью до 20 000 руб., которые при приобретении предназначаются для передачи за плату во временное владение и пользование или временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности, их стоимость погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

3.1.2. Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора

Все законченные строительством или приобретенные объекты ОС включаются в состав ОС в момент ввода в эксплуатацию (по дате формы КС-14).

Если по каким-либо причинам оформление унифицированной формы о приемке законченных строительством и используемых в производственных целях объектов откладывается, они включаются в состав основных средств на основании неунифицированного первичного учетного документа о вводе в эксплуатацию – «Акта ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов».

Расходы, связанные с регистрацией объекта недвижимости, принятого к учету после его ввода в эксплуатацию, увеличивают первоначальную стоимость основного средства (производится уточнение стоимости).

3.1.3. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

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

- реконструкции и модернизации объектов. Такие затраты могут быть капитализированы, если расходы приводят к улучшению состояния объекта ОС, делающему возможным улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования;
- при частичной ликвидации – из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта с соответствующей поправкой на накопленный износ.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.4. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект ОС приносит доход Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;

- ожидающего физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- законодательных и прочих ограничений (например, срок аренды).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется следующим образом:

- для ОС, приобретенных у третьих сторон, срок службы определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности и иных факторов;
- для ОС, приобретенных у компаний Группы ТНК-ВР, срок службы равен установленному исходя из вышеперечисленных факторов сроку службы аналогичных новых активов за вычетом фактического срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим владельцем.

Вновь поступившие объекты основных средств принимаются Комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию материальных ценностей и нематериальных активов основных средств, в состав которой входят специалисты технических отделов. Комиссией оформляется акт о вводе в эксплуатацию объекта основных средств, где указывается срок полезного использования объекта.

Срок службы объекта ОС может меняться в связи с реконструкцией или модернизацией. Информация об этом представляется в бухгалтерию одновременно с информацией об изменении стоимости актива.

Моральный (технический и экономический) и физический износ за тот период, пока актив не используется, ухудшение условий эксплуатации, интенсивное использование и т.п. факторы могут привести к уменьшению экономических выгод, которые могли бы быть получены от этого актива, и к переоценке его срока службы.

Кроме того, при выявлении ошибок при первоначальном определении срока службы, срок службы подлежит уточнению.

В случае изменения первоначальной стоимости актива и/или его срока службы, амортизация рассчитывается на основе его балансовой стоимости (с учетом всех изменений) и остаточного срока службы (с учетом всех пересмотров этого срока службы).

3.1.5. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды

Объекты основных средств, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на балансовых или на забалансовых счетах в зависимости от условий договора аренды в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах основных средств отражается в Пояснительной записке к отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади в кв. м, месторасположение арендованного объекта и т.п.).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются в собственные основные средства, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактически произведенных затрат.

Срок полезного использования для капитальных вложений в арендованные основные средства определяются исходя из ограничений использования объекта, определенных в договоре аренды.

3.1.6. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Амортизация на основе фактического пробега начисляется для транспортных средств, введенных в эксплуатацию до 01 января 2004 г.

Начисление амортизации основных средств по объектам, поставленным на учет до 01.01.2002 года, производится на основании единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Амортизация основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке.

Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам ОС, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.11. «Доходы будущих периодов» настоящей Учетной политики.

По ОС, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев, начисление износа прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации.

Амортизация по объектам основных средств, подлежащим государственной регистрации, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, с соответствующим отражением суммы амортизации на счетах бухгалтерского учета.

При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, начиная со следующего месяца амортизация начисляется исходя из уточненной стоимости объекта основных средств и установленной при вводе в эксплуатацию нормы.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем без исключения объектам основных средств.

3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором произведен ремонт.

3.1.8. Порядок выбытия основных средств

Выбытие объекта основных средств признается в учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о том, что они не будут использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, признаются в отчетности в составе убытков безотносительно к факту их физического уничтожения. Перечень таких объектов определяется в процессе инвентаризации.

Списанные на убытки, но не ликвидированные активы учитываются за балансом до момента их фактического уничтожения.

Если в момент принятия решения о ликвидации актива известно о расходах, которые Общество понесет в связи с его демонтажем и ликвидацией, и эти расходы можно определить, в бухгалтерском учете признается резерв предстоящих расходов.

При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, списание с баланса производится по дате подписания акта приемки - передачи объекта основных средств по форме № ОС-1.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам

Нематериальный актив – это идентифицируемый объект, не имеющий материально-вещественной формы, предназначенный для использования в течение длительного срока (свыше 12 месяцев или одного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), не предназначенной для продажи в течение 12 месяцев, контролируемый Обществом, фактическая стоимость которого может быть достоверно определена.

Контроль Общества над активом означает наличие права на получение экономических выгод, который данный объект способен приносить в будущем, а также способность ограничивать возможности других организаций пользоваться этими выгодами.

Право на получение экономических выгод должно быть подтверждено надлежащим образом оформленными документами, подтверждающими существование самого актива и права организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.д.

В состав нематериальных активов учитываются также деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как юридического комплекса (в целом или его части).

3.2.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании актива.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за консультационные или информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), общехозяйственных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием актива.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставной (складочный) капитал, уставный фонд, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Объекты нематериальных активов могут приобретаться в обмен на денежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта нематериальных активов определяется по его текущей рыночной стоимости, что эквивалентно текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка между лицами коммерческого содержания, либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Если капитальные вложения в нематериальные активы осуществляются в течение значительного времени (не менее двух кварталов) затраты по займам и кредитам, предназначенным для финансирования этих капитальных вложений, включаются в стоимость нематериальных активов. Размер капитализируемого процента определяется в том же порядке, как по основным средствам (см.п.3.1.1 настоящей Учетной политики).

Последующие затраты Общества на торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров и аналогичные активы всегда признаются расходами того периода, в котором они были понесены, и не увеличивают стоимость нематериального актива.

3.2.3. Последующая оценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается при принятии нематериального актива к учету и определяется как период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость амортизуемых нематериальных активов равномерно (ежемесячно) погашается линейным способом путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

- исключительные права на программное обеспечение – 5 лет;
- исключительные права на товарный знак – 10 лет;
- положительная деловая репутация - 20 лет;
- прочие исключительные права и нематериальные активы срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезной службы нематериального актива не должен превышать периода действия юридического права, кроме случаев когда:

- юридические права являются возобновляемыми;
- затраты на возобновление незначительны;
- возобновление является определенным.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования и способ его реализации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизация начинает начинаться с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива.

Амортизационные начисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке. Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам нематериальных активов, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.11. «Доходы будущих периодов».

3.2.5. Прочие внеоборотные активы

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности к Прочим внеоборотным активам относятся:

- лицензия, выданные на срок более 12 месяцев, в том числе лицензии на право пользования недрами;
- программное обеспечение, которое не является неотъемлемой частью какого-либо объекта ОС (стоимость программного обеспечения, являющегося частью объекта ОС, присоединяется к его стоимости), а также сумма дополнительных расходов по доработке программного обеспечения – это затраты на усовершенствование, которые понесены в отношении модификаций существующего программного обеспечения, что привело к дополнительной функциональности – т.е. позволило программному обеспечению выполнять задачи, которые до того оно не было в состоянии выполнять. Усовершенствование программного обеспечения подразумевает реализацию новых программных решений, а также изменение части или всех реализованных решений.
- результаты трехмерных сейсмических исследований, проводимых с целью получения доступа к существующим доказанным неразработанным запасам или для увеличения извлекаемости запасов (т.е. для последующего бурения эксплуатационных скважин или повышения уровня добычи из уже существующих скважин).

Стоимость лицензий, программных продуктов, расходов по 3Д-сейсмике, до истечения срока погашения которых остается менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе расходов будущих периодов.

Результаты трехмерных сейсмических исследований амортизируются пропорционально объему продукции по формуле:

Добыча за отчетный период/(Доказанные освоенные запасы на конец периода + добыча за отчетный период).

Стоимость лицензий и программных продуктов списывается на расходы равномерно, исходя из следующих сроков целевого использования:

- лицензии – в течение срока действия лицензии, если лицензия бессрочная в течение 5 лет;
- программное обеспечение, кроме исключительных прав – 3 года.

В бухгалтерском учете отражаются на счете 04x согласно рабочему плану счетов.

3.3. Учет финансовых вложений

3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, прочие ценные бумаги, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, не подпадающие под определение «денежных средств», права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные другим организациям займы, которые Общество осуществляет с целью увеличения экономических выгод через получение дополнительных денежных ресурсов в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости в виде разницы между ценой покупки и ценой продажи, повышения стоимости капитала, получения иных выгод через контроль и участие в управлении другими Обществами или долговременные деловые отношения.

К финансовым вложениям Общество не относятся:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, в том числе третьих лиц, выданные организациями-продавцам при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- права требования, полученные в счет расчетов за проданные товары, продукцию, работы, услуги;
- депозитные вклады сроком до 3-х месяцев, в связи с тем, что данные вклады являются высоколиквидными активами.

Как приносящие, так и не приносящие доход векселя и права требования, полученные в счет оплаты за товары или услуги, отражаются на счетах учета дебиторской задолженности, в то время как финансовые векселя и права требования, которые были приобретены по договорам купли-продажи, отражаются на счетах учета финансовых вложений. В случае, если такие финансовые вложения не приносят доход, они отражаются в отчетности по строке «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения признаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются фактические затраты Общества по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются распределенные внутренние общехозяйственные расходы.

По долговым ценным бумагам разница между фактическими затратами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/конквиассивном счете к счету учета финансовых вложений в «долговые ценные бумаги (58)» и включается в доходы/расходы равномерно в течение срока до погашения.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно, определяется исходя из их справедливой (текущей рыночной) стоимости на дату приобретения. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из

справедливой (текущей рыночной) стоимости переданного имущества, при невозможности ее определения исходя из справедливой стоимости полученных финансовых вложений. При невозможности определить справедливую стоимость обмениваемых активов первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, за исключением финансовых вложений, удерживаемых до погашения.

Финансовые вложения, удерживаемые до погашения (облигации, финансовые векселя, права требования), и займы предоставленные учитываются по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.

Если в отношении удерживаемых до погашения финансовых вложений, займов предоставленных и прочих финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, по таким финансовым вложениям начисляется резерв под обеспечение.

Резервы под изменение стоимости (обесценение) финансовых вложений формируются ежеквартально и отражается в составе прочих расходов.

Формирование резерва и документальное оформление производится в соответствии с «Инструкцией по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам» (Приложение №5) к настоящей Учетной политике.

Резервы по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, формируются на разницу между текущей рыночной стоимостью данных финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой.

Резервы по финансовым вложениям, в отношении которых отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, формируются в размере 100% их балансовой стоимости либо на разницу между рыночной и балансовой стоимостью для вложений, по которым определяется рыночная цена.

3.3.3. Учет предоставленных займов и процентов по ним

В составе финансовых вложений учитываются займы, выданные другим организациям, как путем предоставления денежных средств, так и в неденежной форме, например, путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

Первоначальная стоимость займов, выданных в неденежной форме, определяется исходя из справедливой стоимости переданного имущества, увеличенной на сумму ПДС.

При возврате неденежных займов полученные материальные ценностии учитываются по стоимости ранее переданного имущества.

3.3.4. Учет совместной деятельности

При наличии соглашения между двумя или более организациями об осуществлении деятельности под совместным контролем с целью извлечения прибыли имеет место совместная деятельность без образования юридического лица (простое товарищество).

Учет операций по совместной деятельности осуществляется участником, ведущим общие дела, на отдельном балансе обособленно от собственных хозяйственных операций. По окончании отчетного периода полученный финансовый результат – не распределенная прибыль (непокрытый убыток) распределяется между участниками договора о совместной деятельности в порядке, установленном договором. При этом в рамках отдельного баланса на дату принятия решения о распределении отражается кредиторская задолженность перед товарищами в сумме причитающейся им доли распределенной прибыли либо дебиторская задолженность за товарищами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

3.3.5. Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, на дату соответствующего решения Общего собрания акционеров).

Доходы в виде процентов по векселям, облигациям, крэдитам и займам и другим видам финансирования начисляются на наиболее раннюю из следующих дат:

- дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора;
- на последнюю дату отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Доходы, получаемые от амортизации дисконтов по ценным бумагам, признаются в течение всего срока до погашения.

3.3.6. Учет выбытия финансовыхложений

Выбытие финансовыхложений отражается в момент, когда Общество теряет контроль над данными вложениями. Это происходит в случаях, когда:

- Общество передает права на финансовое вложение и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, вместе с соответствующими финансовыми рисками, связанными с вложением;
- заканчивается срок действия этих прав или Общество отказывается от них иным образом.

Если Общество осуществляет операцию с ценными бумагами, в результате чего эти бумаги переходят к другому лицу, но контроль над ними и связанные с ними права остаются во владении Общества, то эти вложения должны по-прежнему отражаться на балансе Общества (например, бумаги, переданные в доверительное управление).

Прибыль или убыток, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия и

определяются как разница между (а) его балансовой стоимостью (с учётом суммы любой корректировки для отражения справедливой стоимости этого вложения), и (б) суммой выручки, полученной или причитающейся к получению.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются следующим способом:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым отмечено обесценение, их стоимость определяется в зависимости от вида вложения одним из выше описанных способов. Сумма резерва под обесценение, относящаяся к конкретному вложению, списывается на доходы одновременно с признанием убытка от его выбытия.

3.4. Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся сырье, материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство.

Сыре и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если при приобретении материальных ценностей невозможно достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе товаров.

Товары – это материальные ценности, закупленные и хранящиеся для перепродажи. Цикл учета готовой продукции изложен в пункте 3.4.7, настоящей Учетной политики.

3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов складывается из:

- **прямых расходов**, к которым относятся расходы на приобретение и заготовление данного запаса и которые сразу входит в его фактическую себестоимость и учитываются по дебету счета учета запасов (10 или 41).

К прямым расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;
- услуги по испытанию качества запасов;
- затраты по доведению 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, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам отражаются в составе отклонений обособленно на счете учета отклонений независимо от того, можно ли эти расходы отнести на конкретную партию товара напрямую или нет;

- **дополнительных расходов**, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Дополнительные расходы, а также прямые расходы, счета по которым поступили после оприходования запасов, составляют **отклонения** в стоимости материалов и товаров и учитываются на счете 16.

К дополнительным расходам относятся:

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов;
- услуги по хранению, снабжению и комплектации;
- прочие работы и услуги.

Фактическая себестоимость запасов, оплаченных денежными средствами, зависит от способа их поступления в Общество.

При внесении запасов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал Общества фактическая себестоимость определяется исходя из их ликвидной оценки, согласованной учредителями Общества.

При безвозмездном получении запасов, при оприходовании запасов, полученных при демонтаже и разборке основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, их фактическая себестоимость определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости.

При получении запасов по договорам, предусматривающим оплату денежными средствами, за фактическую себестоимость принимается справедливая (текущая рыночная) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче.

Запасы, полученные по договорам товарного кредита, принимаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Дополнительные расходы (при наличии таких) включаются в стоимость запасов, оплаченных нележущими средствами, в общем порядке.

3.4.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками признаются поступившие в Общество запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Поступившие запасы приходуются и училиваются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (приложении или спецификации к договору).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам остаток по счету 15, приходящийся на подтвержденную поставку, списывается на счет учета расчетов с поставщиками. При этом учетная цена не корректируется, а разница между нею и фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками. При наличии кредитовых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в кредит счета 61, соответствующий субсчет «Неотфактурованные поставки». На 1-е число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то при наличии разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью суммы разницы списываются в месяц, в котором поступили расчетные документы в следующем порядке:

- уменьшение стоимости запасов отражается по дебету счета расчетов с поставщиками и кредиту счета прочих доходов и расходов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

- увеличение стоимости запасов отражается по кредиту счета расчетов с поставщиками и дебету счета прочих доходов и расходов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

3.4.3. Учет запасов в пути

Под **запасами в пути** понимаются запасы, фактически не поступившие в Общество, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.

Такие запасы по стоимости, указанной в договоре, отражаются на балансеовом счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления запасов и расчетных документов по ним в Общество производится их оприходование на склад по дебету счетов 10, 41 в корреспонденции со счетом 15.

Разница между договорной стоимостью поступивших запасов в пути и их фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками.

Отклонения списываются на соответствующие счета расходов ежемесячно пропорционально стоимости использованных запасов.

При наличии дебетовых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в дебет соответствующего счета учета запасов. На 1-е число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Оценка материальных ценностей, находящихся в Обществе на ответственном хранении, при выбытии производится по цене их поступления.

Стоимость специинструментов, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материальных ценностей

Суммы расходов по приобретению запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид расходов (себестоимость, капитальные вложения и т.п.). Списание отклонений производится бухгалтерами тех подразделений, в которых находятся запасы.

Суммы расходов по приобретению запасов, накопленные по счету 16, распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов.

Порядок распределения накопленных отклонений в части сырья и материалов, товаров:

1. Расчет коэффициента для распределения;

$$Кр = (Со 16 + ОД 16) / (Ск 10 (41) + ОК 10 (41)),$$

где:

Кр – коэффициент для распределения;

Со – сальдо на начало месяца по соответствующему счету;

ОД – дебетовый оборот за месяц по соответствующему счету;

Ск – сальдо на конец месяца по соответствующему счету;

ОК – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету.

2. Расчет величины отклонений, подлежащей списанию:

$$ОС = Кр * ОК 10 (41)$$

где:

ОС – величина отклонений, подлежащих списанию;

ОК – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету в корреспонденции со счетом списания номенклатуры запасов;

Кр – коэффициент для распределения, рассчитанный в предыдущем пункте.

Отклонения, относящиеся к использованным в производстве сырью и материалам, списываются на соответствующие счета учета затрат пропорционально стоимости использованных запасов.

Отклонения, относящиеся к использованным для капитальныхложений материалам, исключаются в стоимость объектов капитальныхложений, не введенных в эксплуатацию, или прочих расходов, если на момент распределения отклонений объект введен в эксплуатацию.

Отклонения, относящиеся к реализованным товарам для перепродажи, и транспортные расходы списываются на соответствующие счета учета реализации.

Отклонения, относящиеся к МПЗ, стоимость которых была включена в прочие расходы, также отбираются на прочие расходы.

Отклонения, относящиеся к остаткам, не списываются.

3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов

Исходя из принципа осмотрительности (большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, недопущения скрытых резервов) для целей бухгалтерской отчетности запасы, в том числе признанные НВЛ, должны определяться по наименьшей из двух величин: первоначальной (фактической) стоимости или возможной чистой цены продажи. Если возможная чистая цена продажи становится меньше первоначальной (фактической) стоимости, в бухгалтерском учете признается обесценение запасов. На сумму разницы между показателями балансовой стоимости запасов на отчетную дату и возможной чистой ценой продаж формируется резерв под обесценение запасов.

Порядок формирования и отражения в учете указанного о резерве определен в Инструкции по формированию и использованию резерва под снижение стоимости (обесценение) МПЗ (Приложение № 6) к настоящей Учетной политике.

В бухгалтерском учете расходы на создание резервов под обесценение материалов, отражаются в составе прочих расходов, под обесценение готовой продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резервов.

3.4.7. Порядок оценки и учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях установленных законодательством).

Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При этом при производстве нефтепродуктов:

- себестоимость попутной продукции (нетоварной) определяется с применением коэффициента (0,4) к средней цене нефти, направленной на переработку в отчетном периоде;
- себестоимость товарной продукции определяется в соответствии с порядком, изложенным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

Полуфабрикаты учитываются по нормативной себестоимости по льготу счета 21* «Полуфабрикаты собственного производства». В отчетности остатки готовой продукции и полуфабрикатов отражаются по фактической себестоимости.

Распределение отклонений между нормативной и фактической себестоимостью производится в конце месяца пропорционально нормативной себестоимости реализованной продукции, отгруженной, но не реализованной

продукции, а также полуфабрикатов, переданных в дальнейшее сокращение в соответствии с порядком, изложенным в Пректном решении «Распределение разницы между плановой и фактической себестоимостью нефтепродуктов» Приложение № 8 к настоящей Учетной политике.

3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее - РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, по относящимся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». На этом счете, в частности, могут быть отражены расходы, связанные с:

- оплатой арендной платы авансом за несколько отчетных периодов вперед;
- оплатой суммы подписной платы на периодические издания;
- страхованием;
- разрешениями и лицензиями, выданными на срок не более 12 месяцев;
- расчетами по отпускным, предоставленным авансом:
 - суммы выплаченных работнику Общества в отчетном месяце отпускных и обязательных отчислений от этих сумм за период отпуска, которые приходятся на следующий месяц;
 - выплаты по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у работника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде;
 - оплата программного обеспечения со сроком службы менее 12 месяцев;
 - другие.

Списание РБП производится с кредитка счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям равномерно в течение всех отчетных периодов, к которым они относятся.

3.6. Прочие оборотные активы

3.6.1. Денежные знаки в кассе и средства на банковских счетах

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организаций и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

3.7. Учет отдельных видов расчетов с дебиторами и кредиторами

3.7.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных денежных единицах

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости в рубли производится по курсу на дату операции, в результате которой задолженность приводится к учету.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции. Одновременно ведется учет в валюте расчетов и платежей.

Операции, выраженные в условных единицах, пересчитываются в рублях по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции или по курсу установленному сторонами в условиях договора.

Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы организации (кроме курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной капитал, который подлежит зачислению в добавочный капитал).

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженность, выраженные в иностранной валюте, представляются в финансовой отчетности по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженные в условных денежных единицах, пересчитываются только на дату погашения задолженности, без ежемесячного начисления курсовой разницы.

Сумма предоплаты в условных единицах не переоценивается и курсовые разницы по сумме предоплаты в условных единицах не возникают.

Если изменение курса условной единицы может оказать существенное влияние на величину обязательств для целей отражения в годовой бухгалтерской отчетности (квартальной отчетности для обществ, публикующих ее в соответствии с требованиями законодательства), задолженность в условных денежных единицах пересчитывается по курсу на конец отчетного периода. Влияние изменения курса условной единицы к рублю считается существенным, если курсовые разницы составляют не менее 5% от строки баланса, в которой отражается соответствующая задолженность.

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности, так и по авансам, выданным поставщикам. Сумма образованного резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном положениями Инструкции по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам (Приложение № 5) к настоящей Учетной политике.

Резерв также создается в отношении дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом, не принятым и/или не подтвержденным налоговыми органами, в отношении которой предполагается проведение дополнительных мероприятий по регулированию, по имеются сомнения в возможности возмещения или принятия к зачету.

3.7.3. Списание безнадежных долгов

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности либо получение которого признано невозможным (имеется судебное решение в пользу Общества, но невозможность взыскания подтверждена судебным приставом (исполнителем)), либо другие долги, нереальные для изъятия. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами:

датами инвентаризации, письменным обоснованием и приказом руководителя о списании безнадежного долга, а также иными документами.

Списание в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

3.7.4. Признание кредиторской и дебиторской задолженности по методу начисления

Дебиторская задолженность и обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникли обязательства по договору за выполненные работы, предоставленные услуги и товары независимо от факта наличия двусторонних документов, оформленных в национальном порядке (подписанных контрагентами, занесенных печатью и т.п.):

- Дебиторская задолженность признается в момент продаж,
- Кредиторская – в момент, когда расходы понесены.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы/расходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общепринятом порядке.

Начисления как по внутригрупповым расчетам по дебиторской и кредиторской задолженности, так и по расчетам с третьими сторонами отражаются с учетом НДС.

3.8. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

3.8.1. Порядок учета долгосрочной (свыше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам

Часть долгосрочного кредита (займа), погашаемая в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, реклассифирируется, т.е. переносится в состав краткосрочной задолженности. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

1) первоначальный срок, на который был получен кредит (заем), превышал 12 месяцев;

2) предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;

3) возможность продления подтверждена договором на продление либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности, или письменного подтверждения банком или иным заемодавцем.

Реклассификация оформляется проводкой в конце отчетного периода на сумму текущей части долгосрочной задолженности, подлежащей погашению не более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты. Реклассификации подлежат все компоненты кредитов и займов, погашение которых (списание, в случае дисконтов и премий) ожидается в течение не более 12 месяцев с отчетной даты: как начисленные проценты (накопленный купонный доход), так и основная сумма задолженности с относимым к сумме задолженности дисконтом (премией) и дополнительными затратами.

3.8.2. Порядок учета процентов (дисконта) по размещенным облигациям и векселям

Размещенные облигации принимаются к учету по цене их фактического размещения.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/контраситом счете к счету учета займов.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом векселя или облигации списывается как процентный доход или расход в течение срока обращения, увеличивая или уменьшая их оценку с тем, чтобы при наступлении срока погашения эта оценка соответствовала номиналу выпущенных ценных бумаг (сумме, следующей к погашению):

- равномерно по краткосрочным долговым ценным бумагам;
- с использованием метода эффективной ставки процента по долгосрочным ценным бумагам.

Расходы в виде процентов и (или) купонного дохода признаются в составе прочих расходов/доходов равномерно.

3.8.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств связаны с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- оплатой налога на операции с ценными бумагами и сборов, взимаемых при эмиссии в соответствии с законодательством, других налогов и сборов в установленных законодательством случаях;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

В случае, если сумма таких дополнительных затрат, ожидаемых к возникновению в течение срока до погашения кредита (займа) составляет сумму не менее, чем рублевый эквивалент 500 000 долларов США, то они учитываются в составе расходов будущих периодов, уменьшая балансовый показатель задолженности по кредитам и займам, и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока, оставшегося до окончания действия договора кредита (займа).

3.9. Учет расчетов по налогам

3.9.1. Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль

В целях подготовки своевременной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества в сроки, установленные для компаний Группы ТНК-BP, ежемесячно производится расчетное начисление налога на прибыль в бухгалтерском учете.

Налог на прибыль по начислению в каждом отчетном периоде исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы,

отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления, и эффективной ставки по налогу на прибыль.

$$\text{Нпр нач} = \text{УНБ}^* \cdot \text{Ст эф} \quad (1),$$

где:

Нпр нач – сумма налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерском учете в отчетном периоде по начислению;

УНБ – условная налоговая база - бухгалтерский финансовый результат, увеличенный на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенный на необлагаемые доходы и увеличенный на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления;

Ст эф – эффективная ставка по налогу на прибыль, рассчитанная по формуле (2).

Эффективная ставка по налогу на прибыль рассчитывается на основании суммы налога на прибыль по налоговой декларации за предыдущий отчетный период и условной налоговой базы за соответствующий период:

$$\text{Ст эф} = \text{Нпр} / \text{УНБ} \quad (2),$$

где:

Нпр – сумма налога на прибыль, подлежащая отражению по строке 180 «Сумма исчисленного налога на прибыль – всего» налоговой декларации за предыдущий отчетный период;

Расчет суммы налога на прибыль по начислению за январь отчетного года рассчитывается на основании суммы условной налоговой базы за январь и действующей ставки налога на прибыль.

В следующих отчетных периодах для расчета суммы налога на прибыль по начислению применяется эффективная ставка, рассчитанная нарастающим итогом на основании суммы исчисленного налога на прибыль (стр. 180 налоговой декларации) за период с 1 января текущего года до 1 числа отчетного месяца и условной прибыли за соответствующий период текущего года.

Если по состоянию на конец отчетного периода известно о событиях, которые значительно повлияют на эффективную ставку, то сумма начисленного налога на прибыль корректируется, принимая во внимание эффект этого события.

В случае если в отчетном периоде получен бухгалтерский убыток, то налог на прибыль исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения, уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления и ставки налога на прибыль, действующей в текущем периоде.

Начисление расчетного налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде следующей записью:

Дт 99 Кт 61 – начислен налог на прибыль исходя из финансового результата и эффективной ставки по налогу на прибыль.

В месяце, следующем за отчетным, производится сторнирование начисленной суммы и отражение налога на основании данных налогового учета бухгалтерской записью:

Дт 99 Кт 68 – сумма налога на прибыль по налоговой декларации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности за 1, 2, 3 квартал на бумажном носителе, представляющей внешним пользователям, на основании бухгалтерской справки. В бухгалтерском учете начисление отложенных

налоговых активов и обязательств отражается в месяце, следующем за отчетным кварталом.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, рассчитанные по итогам года, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности и учете в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

Отложенные налоги отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 99 Кт 77 – начисление отложенных налоговых обязательств.

Дт 09 Кт 99 – начисление отложенных налоговых активов.

Постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете. Суммы рассчитанных постоянных активов и обязательств справочно приносятся в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ, и отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 68 Кт 51 – перечислен в бюджет авансовый платеж по налогу на прибыль.

По итогам отчетного года в бухгалтерском учете отражается текущий налог на прибыль согласно данным налоговой декларации.

3.9.2. Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество

По налогу на имущество, налоговый период по которому составляет один год, а отчетный – квартал, полугодие и 9 месяцев. Ежемесячно производится расчетное начисление суммы налога, приходящейся на данный месяц, исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу, по формуле:

$$\text{НБ}_\text{ни} = (\frac{1}{2}\text{И}_\text{н} + \frac{1}{2}\text{И}_\text{к}) / 12$$

где:

НБ_{ни} – налоговая база по налогу на имущество;

И_н – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на начало месяца;

И_к – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на конец месяца.

При этом для правильного расчета налога на прибыль начисление налога на имущество в 1-м и 2-м месяцах квартала производится таким образом, чтобы начиляемые суммы не уменьшали налога на прибыль. Начисление налога на имущество отражается по кредиту счета 61 «Расчеты по неотфактурованным операциям».

При составлении декларации по налогу на имущество за отчетный период (квартал) сторнируются суммы, начисленные в 1-м и 2-м месяце отчетного периода, и отражается сумма налога на имущество к уплате в бюджет по декларации.

3.9.3. Особенности изменения сроков уплаты налога

Изменение срока уплаты налогов имеет место в случае предоставления Обществу отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Для их учета применяются отдельные субсчета 68 счета по соответствующим налогам и сборам. На основании решения о предоставлении отсрочки (рассрочки), либо заключенного договора инвестиционного налогового кредита на счете соответствующего налога вводятся соответствующие субсчета для их учета. Принятие к учету отсрочки, рассрочек, инвестиционного налогового кредита производится путем уменьшения кредитового сальдо по налогу, который начисляется в полной сумме, и увеличения суммы задолженности по отсрочке, рассрочке, инвестиционному налоговому кредиту.

3.10. Учет целевого финансирования

Целевым финансированием считаются средства (денежные средства, иное имущество и имущественные права), полученные Обществом без встречного предоставления на определенных источниках этих средств условиях. В качестве целевого финансирования рассматривается государственная помощь, предоставленная в форме субсидий и субвенций. Целевым финансированием признается также прописание заложенности, если оно обусловлено выполнением каких-либо требований.

К целевому финансированию относятся средства, полученные:

- от международных институтов;
- из бюджетов всех уровней в форме субсидий и субвенций (далее государственная помощь);
- от других организаций и граждан.

Государственная помощь может поступать в форме передачи Обществу ресурсов (проценты долгов) в обмен на соблюдение и / или выполнение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества.

К государственной помощи не относятся экономические выгоды, связанные с:

- предоставлением льгот по налогам;
- предоставлением отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, налоговых и инвестиционных налоговых кредитов;
- участием государственных организаций в уставном капитале Общества;
- операциями с государственными организациями и международными учреждениями, которые не отличаются от обычных операций Общества;
- видами помощи, которые не могут быть обоснованно оценены (например, государственные гарантии по кредитам и займам);
- созданием инфраструктуры, установлением ограничений на деятельность конкурентов и иными действиями, которые могут оказывать влияние на общие хозяйствственные условия деятельности Общества.

3.10.1. Учет поступления средств целевого финансирования

Целевое финансирование отражается в учете в качестве прочего дохода Общества при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) имеется уверенность, что Обществом будут выполнены условия предоставления этих средств;
- 2) эти средства получены.

В случае если имеется уверенность, что условия предоставления будут выполнены, но средства еще не получены, то до момента фактического получения

средств в учете не отражаются ни доходы, ни задолженность источника целевого финансирования перед Обществом.

В случае последующего (после того, как расходы, на финансирование которых выделялись бюджетные средства, уже были произведены) поступления средств целевого финансирования балансовый счет 86 «Целевое финансирование» используется транзитом. Поступление средств отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту 86-го счета к моменту зачисления денежных средств на банковский счет. В случае целевого финансирования, связанного с амортизуемыми активами, одновременно отражаются доходы будущих периодов (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов»), которые в дальнейшем признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам. В случае, если по данным активам за время, прошедшее с их ввода в эксплуатацию до получения средств, была начислена амортизация, то одновременно с проволкой (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов») признается прочий доход в размере начисленной амортизации (Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прибыли/убытки»).

В случае если средства получены, но отсутствует уверенность в том, что условия предоставления финансирования будут выполнены, то с даты фактического поступления целевого финансирования до момента выполнения организацией-получателем этих условий, полученные средства отражаются как задолженность перед источником целевого финансирования (по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»).

В дальнейшем по завершении работ, выполненных за счет средств целевого финансирования, в момент ввода в эксплуатацию созданного внеоборотного актива средства финансирования списываются со счета учета средств целевого финансирования (86) на счет учета доходов будущих периодов (98) и признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов, то такие активы принимаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

В случае если поступления являются компенсацией убытков, понесенных в прошлые периоды, и не требуют выполнения каких либо условий, то они классифицируются как прочие доходы. При этом счет 86 «Целевое финансирование» не используется.

Безвозмездные поступления от компаний Группы ТНК-BP признаются в составе прочих доходов в момент фактического получения, даже если условием их предоставления является приобретение основных средств или нематериальных активов.

3.30.2. Учет возврата средств целевого финансирования

В случае нарушения условий предоставления средств целевого финансирования, Общество должно осуществить возврат полученных средств.

В этом случае та часть средств, которая уже списана на доходы, отражается как убыток Общества в корреспонденции со счетом учета целевого финансирования. Если целевое финансирование включает признание доходов

будущих периодов, то доходы будущих периодов списываются на счет целевого финансирования.

3.11. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, то есть в отчетном периоде доходы еще не заработаны. Доход может быть еще не заработан в следующих случаях:

- средства получены, но договор требует выполнения дополнительных условий (тогда это поступление можно рассматривать как аванс);
- условия договора выполнены (например, имущество предоставлено в пользование), но условия признания дохода не выполнены (например, по договорам операционной аренды и иным договорам, предусматривающим использование активов организаций, доход признается равномерно в течение оговоренного срока использования, независимо от периодичности поступления платежей от арендатора).

3.11.1. Принятие доходов будущих периодов к учету

Доходы будущих периодов отражаются в момент поступления денежных средств, иного имущества либо имущественных прав. При поступлении активов, отличных от денежных средств, их оценка производится по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Безвозмездные поступления внеоборотных активов от компаний Группы ТНК-BP не учитываются в составе доходов будущих периодов на 98 счете, а сразу учитываются в составе прочих доходов по стоимости, по которой учитывались у передающей стороны.

3.11.2. Списание доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на доходы по мере признания выручки в соответствии с условиями, указанными в разделе 3.14. «Учет доходов».

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а несписанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате.

При реализации безвозмездно полученных ценностей остаток суммы доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов, если при этом не возникает обязанности вернуть безвозмездно полученные средства. В случае если такая обязанность возникает, необходимо отражать операции согласно порядку, описанному в предыдущем абзаце.

3.12. Учет резервов предстоящих расходов

Общество создает следующие виды резервов:

- Резервы на выплату краткосрочных и долгосрочных премий;
- Резервы на выплату компенсаций при увольнении;
- Резерв на выплату отпусков.

Порядок формирования и использования резервов на выплату кратко- и долгосрочных премий и компенсаций при увольнении и на оплату отпусков работникам определен соответствующими инструкциями (Приложение № 9 и Приложение № 10) к настоящей Учетной политике.

3.13. Учет собственных средств Общества

К собственным средствам Общества относятся:

Уставный капитал - отражает величину средств, вложенных собственниками Общества (по номинальной стоимости размещенных акций).

Резервный капитал - это часть накопленной чистой прибыли, распределение которой запрещено для большей финансовой устойчивости общества. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и по инициативе Общества в соответствии с учредительными документами.

Добавочный капитал отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования организаций, которые по той или иной причине не могут считаться доходом организации и потому не отражаются в отчете о прибыли и убытках, в частности:

- эмиссионный доход - превышение средств, поступающих от участников Общества за доли участия в капитале (акции), над номинальной стоимостью долей (акций);
- результат переоценки - прирост стоимости основных средств сверх первоначальной в результате переоценки.

Собственные акции, выкупленные у акционеров - это, выкупленные Обществом собственные акции (независимо от назначения выкупленных акций, ликвидации либо дальнейшая перепродажа).

Нераспределенная прибыль (нераскрытий убыток) - чистая прибыль (убыток), отражаемая параграфом итогом с начала деятельности Общества, не распределенная между акционерами и не использованная иным способом.

3.13.1. Учет уставного капитала

Увеличение уставного капитала:

- за счет средств, полученных от акционеров Общества в форме выпуска дополнительных акций или увеличения номинальной стоимости акций: отражается на дату государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций проводкой по дебету счета 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал». Средства, полученные в оплату акций до этой даты, отражаются как кредиторская задолженность на счете 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

- за счет других составляющих капитала, в частности, нераспределенной прибыли в форме выпуска дополнительных акций: без оплаты пропорционально доле участия или увеличения номинальной стоимости акции производится на дату регистрации изменений в учредительных документах проводкой по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала:

- за счет уменьшения номинальной стоимости акций до суммы чистых активов - отражается проводкой по дебету счета 80 «Уставный капитал» в

корреспонденции со счетом 84 «Непокрытый убыток», так как чистые активы становятся меньше уставного капитала в результате полученных убытков;

- за счет выкупа части акций у акционеров и последующей их ликвидации. При ликвидации акций, приобретенных по цене выше номинала: на сумму номинала уменьшается уставный капитал, а на остальную стоимость – эмиссионный доход данного класса акций в размере, пропорциональном данным акциям. При недостаточности эмиссионного дохода данного класса, на остаток уменьшается нераспределенная прибыль. При ликвидации акций, приобретенных по цене ниже номинала: вся разница относится на увеличение эмиссионного дохода данного класса акций.

3.13.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли Общества. Уменьшение резервного капитала производится только в случае направления его на покрытие убытков, то есть в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли.

3.13.3. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

Учет собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по фактической стоимости приобретения.

В случае дальнейшей реализации по цене выше стоимости приобретения разница (за вычетом налога на прибыль) относится на эмиссионный доход данного класса акций. В случае реализации по цене ниже стоимости приобретения убыток относится в уменьшение эмиссионного дохода в размере, пропорциональном данным акциям, а при недостаточности эмиссионного дохода данного класса акций – на нераспределенную прибыль.

В случае ликвидации акций, приобретенных по цене выше номинала, на сумму номинала уменьшается уставный капитал, а на остальную стоимость – эмиссионный доход данного класса акций в размере, пропорциональном данным акциям. Если эмиссионного дохода данного класса, рассчитанного таким образом, будет недостаточно, на остаток уменьшается нераспределенная прибыль. При ликвидации акций, приобретенных по цене ниже номинала, вся разница относится на увеличение эмиссионного дохода данного класса акций.

3.13.4. Учет использования нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли происходит путем:

- начисления дивидендов;
- отчислений в резервный фонд;
- увеличения уставного капитала по решению акционеров;
- уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала;
- уменьшения на суммы убытков от перепроложки выкупленных собственных акций, превышающих пропорциональную долю эмиссионного дохода;
- покрытие убытков прошлых лет.

Использование нераспределенной прибыли отражается в учете на дату принятия решения акционеров о расходовании нераспределенной прибыли.

3.14. Учет доходов

3.14.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды (сублизинга) основных средств.

Признание выручки от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы). При таком методе выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату) при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Как правило, надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

При этом наличие подписи контрагента акта выполненных работ (услуг) не является критериям признания выручки. Если соблюдены вышеуказанные условия, выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начислений в корреспонденции со счетом учета постфактурованных расчетов с покупателями.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.

3.14.2. Классификация прочих доходов

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), материально-производственных запасов (кроме, указанных в выручке);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте в этом банке, проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества;
- прибыль по договорам лессинга;
- дивиденды к получению – на дату решения Общего собрания акционеров;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, иски, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организациям убытков;
- прибыль прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, выявленная в отчетном году (за исключением поступлений, которые, будучи выявленными своевременно, относились бы к доходам от обычных видов деятельности, такие суммы отражаются в составе выручки вне зависимости от сроков выявления).

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которая, будучи своевременно выявленными, не относилась бы к доходам по обычным видам деятельности) должна классифицироваться по соответствующим видам прочих доходов:

- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- прочие доходы.

3.15. Учет расходов

3.15.1. Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продажей продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся:

- налог на имущество;
- другие налоги и сборы;
- ПДС, списываемый за счет собственных средств;
- расходы на мероприятия по охране окружающей среды;
- выплаты всех видов работникам Общества;
- ЕСН на выплаты работникам;
- пенсионные и иные пособия;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на проведение собраний акционеров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы по ГРР (кроме расходов, связанных со строительством

развездочных скважин);

- расходы на создание резерва предстоящих расходов на отпуска, премирование, компенсации при увольнении;

- прочие расходы на потребление по коллективному договору;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- стоимость услуг: консультационных, аудиторских, юридических;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обеспечение) готовой продукции, товаров;

- другие аналогичные расходы.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны компании, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы (неструктурированные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичного учетного документа, оформленного лицом, ответственным за совершение операции – куратором договора.

В начале следующего месяца начисленные таким образом расходы сторнируются.

Порядок отражения расходов в соответствии с принципом начисления определяется отдельными Инструкциями по взаимодействию подразделений при ведении бухгалтерского учета с использованием методики начислений.

3.15.2. Учет затрат по направлениям деятельности Общества

В Обществе ведется раздельный учет затрат по направлениям его деятельности.

Расходы по каждому виду деятельности формируются в разрезе объектов аналитического учета и включают в себя общую сумму затрат на оказание услуг или приобретение товаров и соответствующих прямых расходов на продажу.

3.15.3. Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в расходах на реализацию отчетного периода пропорционально объему реализованной в данном периоде продукции, товаров, работ, услуг.

3.15.4. Порядок признания управлеченческих расходов

Управлеченческие расходы признаются в расходах на реализацию товаров и услуг полностью в период их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.15.5. Классификация прочих расходов

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой комиссии;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отчисления в резервы под обесценение финансовыхложений;
- расходы на формирование резерва по сомнительной лебигорской задолженности;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценение) материалов;
- убытки по договорам комиссии;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-массовых мероприятий;
- суммы незарезервированной лебигорской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- активы, переданные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- расходы прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, признанные в отчетном году, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которые, будучи своевременно выявленными, не относились бы к расходам по обычным видам деятельности) должны классифицироваться по соответствующим видам прочих расходов;

- недостачи и потери материальных ценностей;
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;
- прочие расходы.

3.16. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Имеют место два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. Существенными

признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Датой утверждения финансовой отчетности к публикации считается дата предоставления акционерам общества отчетности, подтвержденной независимым аудитором в соответствии с положениями Федерального Закона «Об акционерных обществах».

В случаях если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, предоставленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенной влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

3.16.1. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности

В отчетности отражаются данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с учетом событий после отчетной даты, свидетельствующих о наличии определенных хозяйственных условий.

При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой финансовой отчетности к публикации в установленном порядке.

Ниже приводятся возможные события после отчетной даты, отражаемые в отчетности, последствия которых учитываются путем корректировки данных в финансовой отчетности либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета:

- разрешение после отчетной даты судебного спора, последствия которого следует отразить либо путем корректировки уже приписанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существовавшее на отчетную дату обязательство);
- получение после отчетной даты информации, свидетельствующей о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее приписанного в отчетности убытка от обеспечения данного актива, например:
 - о банкротстве заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;
 - о продаже производственных запасов после отчетной даты может служить основанием для определения цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату.
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или получение сумм от реализации активов, проданных до отчетной даты;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

3.16.2. События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности

Данные финансовой отчетности не корректируются для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности.

Примером события после отчетной даты, не отражаемого в отчетности, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Дивиденды за отчетный год, рекомендованные или объявленные после отчетной даты, не признаются в составе обязательств на отчетную дату. Информация о размере дивидендов, рекомендованных или объявленных после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности.

3.16.3. Раскрытие информации

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Расчет подтверждается аудитором Общества.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, необходимо раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры таких событий после отчетной даты:

- существенная реорганизация Общества после отчетной даты;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;
- реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым возникает обязательство продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;
- уничтожение значительной части основных средств в результате стихийного бедствия после отчетной даты;

- крупные сделки с обыкновенными акциями и контрактами, конвертируемыми в обыкновенные акции;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарант�й;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

3.17. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных фактов, имеющих место по состоянию на отчетную дату факта хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под контролем Общества.

Условное обязательство – это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или исчезнением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества;
- текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
 - нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства или
 - сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив – это такое последствие условного факта, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества, и которое в будущем с высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Общество не признает и не отражает в отчетности условные обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – то есть составляет более 50%) и активы. Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, но информация о них подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии следующих условий:

- условные факты имеют существенное значение для Общества, то есть без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна

достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности Общества на отчетную дату;

- существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% чистой прибыли.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание характера условного обязательства и, кроме того, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределённостей, относящихся к сумме и/или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

По текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы, а по возможным активам информация подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Примечание: В случае если предполагается существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, ликвидирование величины резерва осуществляется только по согласованию с Департаментом внешней отчетности ОАО «ГПК-ВР Менеджмент».

Способ отражения в отчетности условных активов и обязательств зависит от степени вероятности условных фактов, определяемой согласно следующей таблице:

Степень вероятности	Примерный процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 50%	В пояснительной записке	Создается резерв: Дт 32, 91 Кт 96
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В пояснительной записке
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

При оценке величины условного обязательства принимаются в расчет суммы встречного требования или суммы требования к третьим лицам, если право требования возникает как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования велика.

3.18 Информация по сегментам

При определении доходов, расходов, активов и обязательств отчетного сегмента в расчет принимаются только те данные, которые непосредственно относятся к отчетному сегменту либо которые могут быть отнесены к нему путем обоснованного распределения.

Первичной информацией признается информация по операционным сегментам. В деятельности Общества выделяются пять основных операционных сегментов:

- реализация нефти;
- реализация нефтепродуктов;
- реализация газа;
- реализация газового комплекса;
- реализация прочих товаров, работ, услуг.

Вторичной информацией признается информация по географическим сегментам. Общество осуществляет продажу нефти, нефтепродуктов, газа, газоного конденсата, прочих товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации, стран СНГ, страны дальнего и ближнего зарубежья. Выделяются следующие операционные сегменты:

- Российская Федерация;
- Страны СНГ;
- Страны дальнего и ближнего зарубежья.

Информация о выручке раскрывается в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта.

4. Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику

4.1. Настоящая Учетная политика утверждается приказом Председателя Правления Общества.

4.2. Изменения и дополнения к настоящей Учетной политике вносятся приказом Председателя Правления Общества.

Приложение
к приказу ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

от «31» декабря 2009 г.
№ 39

Учетная политика

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг» для целей бухгалтерского учета
на 2010 год**

Содержание:

1. Общие положения.....	4
2. Организационные аспекты учетной политики	4
2.1. Организация бухгалтерского учета.....	4
2.2. Рабочий план счетов	4
2.3. Бухгалтерская отчетность	4
2.4. Формы первичных документов	4
2.5. Организация документооборота	4
2.6. Технология обработки учетной информации.....	4
2.7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества	5
2.8. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.....	5
3. Методологические аспекты учетной политики	5
3.1. Учет основных средств	5
3.1.1. Особенности оценки основных средств	6
3.1.2. Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора	8
3.1.3. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.....	8
3.1.4. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств.....	8
3.1.5. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды.....	9
3.1.6. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств	10
3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств	10
3.1.8. Порядок выбытия основных средств.....	11
3.2. Учет нематериальных активов.....	11
3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам	11
3.2.2. Первоначальная оценка нематериальных активов	11
3.2.3. Последующая оценка нематериальных активов	12
3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов	13
3.2.5. Прочие внеоборотные активы	14
3.3. Учет финансовых вложений	15
3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовых вложений	15
3.3.2. Последующая оценка финансовыхложений	16
3.3.3. Учет предоставленных займов и процентов по ним	16
3.3.4. Учет совместной деятельности	17
3.3.5. Порядок признания доходов по финансовым вложениям	17
3.3.6. Учет выбытия финансовых вложений	17
3.4. Учет материально-производственных запасов	18
3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении	18
3.4.2. Учет неотфактурованных поставок	20
3.4.3. Учет запасов в пути	20
3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии	21
3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материальных ценностей	21
3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов	22
3.4.7. Порядок оценки и учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства	22
3.5. Учет расходов будущих периодов	23
3.6. Денежные знаки в кассе и средства на банковских счетах	23
3.7. Учет отдельных видов расчетов с дебиторами и кредиторами	23
3.7.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных денежных единицах	23
3.7.2. Резерв по сомнительным долгам	24
3.7.3. Списание безнадежных долгов	24
3.7.4. Признание кредиторской и дебиторской задолженности по методу начисления	25
3.8. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию	25
3.8.1. Порядок учета долгосрочной (свыше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам	25
3.8.2. Порядок учета процентов (лисконга) по размещенным облигациям и векселям	25
3.8.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещенных заемных обязательств	26

3.9.	Учет расчетов по налогам	26
3.9.1.	Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль.....	26
3.9.2.	Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество	28
3.10.	Учет целевого финансирования.....	28
3.10.1.	Учет поступления средств целевого финансирования	29
3.10.2.	Учет возврата средств целевого финансирования	30
3.11.	Доходы будущих периодов	30
3.11.1.	Принятие доходов будущих периодов к учету.....	30
3.11.2.	Списание доходов будущих периодов.....	31
3.12.	Учет резервов предстоящих расходов.....	31
3.13.	Учет собственных средств Общества.....	31
3.13.1.	Учет уставного капитала.....	32
3.13.2.	Учет резервного капитала.....	32
3.13.3.	Учет собственных акций, выкупленных у акционеров.....	33
3.13.4.	Учет использования нераспределенной прибыли	33
3.14.	Учет доходов	33
3.14.1.	Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности.....	33
3.14.2.	Классификация прочих доходов	34
3.15.	Учет расходов	35
3.15.1.	Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу)	35
3.15.2.	Учет затрат по направлениям деятельности Общества	36
3.15.3.	Порядок признания коммерческих расходов	36
3.15.4.	Порядок признания управленческих расходов	36
3.15.5.	Классификация прочих расходов	36
3.16.	События, произошедшие после отчетной даты	37
3.16.1.	События после отчетной даты, отражаемые в отчетности	37
3.16.2.	События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности	38
3.16.3.	Раскрытие информации.....	39
3.17.	Условные обязательства и активы	39
3.18.	Информация по сегментам	41
4.	Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику	41

Приложение №1 Рабочий план счетов;

Приложение №2 Формы бухгалтерской отчетности;

Приложение №3 Перечень унифицированных форм первичных документов;

Приложение №4 Альбом неунифицированных первичных документов;

Приложение №5 Процедура по организации документооборота.

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ определяет учетную политику ОАО «ТНК-ВР Холдинг» (далее именуется - Общество) для целей бухгалтерского учета на 2010 год.

1.2. Учетная политика Общества сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

1.3. Учетная политика сформирована на 2010 год и не подлежит изменению в течение года, за исключением следующих случаев:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- изменение видов деятельности и других существенных изменений условий хозяйствования.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированными организациями

2.2. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и отражения хозяйственных операций в Обществе применяется Рабочий план счетов согласно Приложению № 1 к настоящей Учетной политике.

2.3. Бухгалтерская отчетность

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности Обществом разработаны и утверждены формы бухгалтерской отчетности (Приложение №2 к настоящей Учетной политике).

2.4. Формы первичных документов

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные формы первичных документов (перечень – в Приложении № 3), а также неунифицированные первичные документы по утвержденным формам согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике.

2.5. Организация документооборота

Формирование первичных учетных документов, передача их для отражения в бухгалтерском учете, сдача для хранения в архив производится согласно Приложению № 5 к настоящей Учетной политике.

2.6. Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется посредством автоматизированной системы учета, формирующей учетные регистры на основе

данных участа хозяйственных операций. Основными регистрами данной системы учета являются:

- синтетические регистры бухгалтерского учета;
- ведомости аналитического учета;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- оборотный баланс.

Обработка и группировка учетной информации производится в программе SAP R/3.

2.7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится не реже одного раза в месяц.

Инвентаризация нефтепродуктов – один раз в месяц.

Инвентаризация нефти – не реже одного раза в месяц, в случаях хранения в одном резервуаре нефти разных собственников.

Инвентаризация прочего имущества и финансовых обязательств – не реже одного раза в год.

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду;
- при выявлении фактов хищений и злоупотреблений, порчи имущества;
- в случаях стихийных бедствий;
- при ликвидации организации.

2.8. Денежная оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности Общества в целях бухгалтерского учета подлежат оценке в денежном выражении в валюте Российской Федерации в суммах, без округления до целых рублей.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Учет основных средств

Основные средства включают в себя активы, которые:

- учитываются на балансе в целях их использования для производства или поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, для передачи в аренду, либо в административных целях (управление хозяйственной деятельностью и обеспечение такой деятельности);
- имеют ожидаемый срок использования актива более одного года;
- не приобретены с целью перепродажи, а также
- способны в будущем приносить организации экономическую выгоду.

К основным средствам так же относятся активы, не приносящие Обществу непосредственной экономической выгоды, но необходимые для реализации экономических выгод от других активов либо для предотвращения утраты

экономических выгод (например, основные средства, приобретаемые в целях охраны труда, здоровья и окружающей среды, либо объекты социального обеспечения работников).

В составе объектов основных средств отражаются специинструменты, спецприспособления, спецоборудование и спецодежда, удовлетворяющие приведенным выше критериям.

3.1.1. Особенности оценки основных средств

Основные средства (далее по тексту – ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, по доставке и приведению объектов ОС в рабочее состояние, в том числе платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость ОС, в том числе связанные с регистрацией объекта недвижимости, приняты к учету после его ввода в эксплуатацию, то производится уточнение первоначальной стоимости основного средства.

В стоимость ОС включаются собственные затраты на персонал, если они непосредственно относятся к конкретному активу (например, затраты на оплату труда инженеров, геологов, строителей на участке, собственных архитекторов или инспекторов), а также прочие непосредственно относимые на объект ОС дополнительные расходы, которых можно было бы избежать, если бы этот объект ОС не строился или не приобретался.

В стоимость ОС включаются следующие затраты профильных подразделений, участвующих в процессе закупки ОС и организации строительных работ:

- расходы на содержание персонала, который не менее 50% рабочего времени занят на проектах капитального характера;
- расходы на связь и транспорт, в отсутствии которых можно доказать, что они связаны с конкретными объектами капитальных вложений.

Все последующие расходы, связанные с эксплуатацией ОС, не приводящие к изменению качественных характеристик ОС, списываются на затраты по мере их возникновения.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации, определяется по их справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Объекты основных средств могут приобретаться в обмен на неденежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта ОС определяется по текущей рыночной стоимости полученного актива, эквивалентной текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка лишена коммерческого содержания (целью сделки не является извлечение прибыли), либо

(б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости, как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

В случае привлечения кредитов и займов для финансирования капитальных вложений в конкретные объекты основных средств, завершение которых будет длиться не менее двух кварталов, в том числе в оборудовании, требующем монтажа, если монтаж будет осуществляться не менее двух кварталов, проценты по данным кредитам и займам подлежат капитализации. (Имущество, которое готово к использованию при поступлении, не относится к таким объектам, даже если при поступлении оно длительное время не используется.)

Проценты по кредитам и займам капитализируются (т.е. включаются в стоимость активов) при одновременном соблюдении следующих условий:

- возникновение расходов по строительству инвестиционного актива;;
- фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам (начисление процентов).

Размер капитализируемого процента определяется исходя из ставки капитализации и накопленного размера вложений по объекту.

Накопленный размер вложений определяется с учётом уже капитализированного процента.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная по кредитам и займам, предназначенным для финансирования рассматриваемых капитальных вложений.

Если накопленный размер вложений превышает сумму кредитов (займов), предназначенных для финансирования капитальных вложений, и имеются основания считать, что для финансирования капитальных вложений были использованы кредиты и займы, взятые на иные цели, используется средневзвешенная ставка с учетом таких кредитов и займов.

Размер рассчитанного капитализируемого процента не может превышать фактически начисленных процентных расходов по кредитам (заямам). При этом если у Общества появлялись временно свободные средства, которые инвестировались в финансовые вложения, то размер капитализируемого процента уменьшается на полученный по таким вложениям доход.

Капитализация затрат по процентам приостанавливается при прекращении работ, связанных со строительством объекта капиталений, на срок, превышающий три месяца. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы. Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объекта капиталений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. С этого момента процентные затраты относятся на текущие расходы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу (в том числе, специинструменты, специрискособлести, спецоборудование и спецодежда), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе

материально-производственных запасов. Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учетом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением.

Объекты ОС стоимостью до 20 000 руб., которые при приобретении предназначаются для передачи за плату во временное владение и пользование или временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности, их стоимость погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

3.1.2. Признание в учете ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, и/или приемка которых осуществляется при участии органов государственного надзора

Все законченные строительством или приобретенные объекты ОС включаются в состав ОС в момент ввода в эксплуатацию (по дате формы КС-14 – для законченных строительством объектов, по дате формы ОС-1 – для приобретенных объектов).

Если по каким-либо причинам оформление Акта по унифицированной форме КС-14 о приемке законченных строительством и используемых в производственных целях объектов откладывается, они включаются в состав основных средств на основании Акта по унифицированной форме КС-11, подписанного со стороны Заказчика и Подрядчика (Исполнителя).

После надлежащего оформления документов, предусмотренных Градостроительным кодексом для ввода объектов в эксплуатацию, подразделение, ответственное за капитальное строительство, обязано представить в бухгалтерию оформленный надлежащим образом Акт по форме КС-14 либо документ, предусматривающий все подписи инспектирующих организаций, который оформляется для получения Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Расходы, связанные с регистрацией объекта недвижимости, принятого к учету после его ввода в эксплуатацию, увеличивают первоначальную стоимость основного средства (производится уточнение стоимости).

3.1.3. Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

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

- реконструкции и модернизации объектов. Такие затраты могут быть капитализированы, если расходы приводят к улучшению состояния объекта ОС, делающему возможным улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования;
- при частичной ликвидации – из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта с соответствующей поправкой на накопленный износ.

Переоценка основных средств не производится.

3.1.4. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект ОС приносит доход Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- законодательных и прочих ограничений (например, срок аренды).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется следующим образом:

- для ОС, приобретенных у третьих сторон, срок службы определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности и иных факторов;
- для ОС, приобретенных у компаний Группы ТНК-BP, срок службы равен установленному исходя из вышеперечисленных факторов сроку службы аналогичных новых активов за вычетом фактического срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим владельцем.

Вновь поступившие объекты основных средств принимаются Комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию материальных ценностей и нематериальных активов, основных средств, в состав которой входят специалисты технических отделов. Комиссией оформляется акт о вводе в эксплуатацию объекта основных средств, где указывается срок полезного использования объекта.

Срок службы объекта ОС может меняться в связи с:

- реконструкцией или модернизацией. Информация об этом представляется в бухгалтерию одновременно с информацией об изменении стоимости актива.
- моральным и физическим износом. Моральный (технический и экономический) и физический износ за тот период, пока актив не используется, ухудшение условий эксплуатации, интенсивное использование и т.д. факторы могут привести к уменьшению экономических выгод, которые могли бы быть получены от этого актива, и к переоценке его срока службы.

Кроме того, при выявлении ошибок при первоначальном определении срока службы, срок службы подлежит уточнению.

В случае изменения первоначальной стоимости актива и/или его срока службы, амортизация рассчитывается на основе его балансовой стоимости (с учетом всех изменений) и остаточного срока службы (с учетом всех пересмотров этого срока службы).

3.1.5. Порядок учета объектов основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды

Объекты основных средств, предоставленные арендатору по договору аренды, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на балансовых или на забалансовых счетах в зависимости от условий договора аренды в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендуемых объектах основных средств отражается в Пояснительной записке к отчетности в количественном выражении.

(размер арендованной площади в кв. м, месторасположение арендованного объекта и т.п.).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются в собственные основные средства, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактически произведенных затрат.

Срок полезного использования для капитальных вложений в арендованные основные средства определяется исходя из ограничений использования объекта, определенных в договоре аренды.

3.1.6. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию.

Амортизация на основе фактического пробега начисляется для транспортных средств, введенных в эксплуатацию до 01 января 2004 г.

Начисление амортизации основных средств по объектам, поставленным на учет до 01.01.2002 года, производится на основании единых норм амортизационных отчислений на полнос восстановление основных фондов, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Амортизация основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке.

Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам ОС, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.11. «Доходы будущих периодов» настоящей Учетной политики.

По ОС, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев, начисление износа прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации.

Амортизация по объектам основных средств, подлежащим государственной регистрации, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, с соответствующим отражением суммы амортизации на счетах бухгалтерского учета.

При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, начиная со следующего месяца амортизация начисляется исходя из уточненной стоимости объекта основных средств и установленной при вводе в эксплуатацию нормы.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем без исключения объектам основных средств.

3.1.7. Порядок финансирования и учета ремонта основных средств

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором произведен ремонт.

3.1.8. Порядок выбытия основных средств

Выбытие объекта основных средств признается в учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о том, что они не будут использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, признаются в отчетности в составе прочих расходов безотносительно к факту их физического уничтожения. Перечень таких объектов определяется в процессе инвентаризации.

Списанные в состав прочих расходов, но не ликвидированные активы учитываются за балансом до момента их фактического уничтожения.

Если в момент принятия решения о ликвидации актива известно о расходах, которые Общество понесет в связи с его демонтажем и ликвидацией, эти расходы можно оценить, в бухгалтерском учете признается резерв предстоящих расходов.

При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, списание с баланса производится по дате подписания акта приемки-передачи объекта основных средств по форме № ОС-1.

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Особенности отнесения объектов к нематериальным активам

Нематериальный актив – это идентифицируемый объект, не имеющий материально-вещественной формы, предназначенный для использования в течение длительного срока (свыше 12 месяцев или одного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), не предназначенный для продажи в течение 12 месяцев, контролируемый Обществом, фактическая стоимость которого может быть достоверно определена.

Контроль Общества над активом означает наличие права на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также способность ограничивать возможности других организаций пользоваться этими выгодами.

Право на получение экономических выгод должно быть подтверждено надлежащим образом оформленными документами, подтверждающими существование самого актива и права организации на результаты 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.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

3.2.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы признаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании актива.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), общехозяйственных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием актива.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставной (складочный) капитал, уставный фонд, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Объекты нематериальных активов могут приобретаться в обмен на неденежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого объекта нематериальных активов определяется по его текущей рыночной стоимости, что эквивалентно текущей рыночной стоимости предоставленного взамен актива, за исключением случаев, когда (а) сделка мены лишена коммерческого содержания, либо (б) отсутствует возможность достоверного определения текущей рыночной стоимости как полученного актива, так и предоставленного взамен актива. Если приобретенный объект не подлежит оценке по текущей рыночной стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Если капитальные вложения в нематериальные активы осуществляются в течение значительного времени (не менее двух кварталов) затраты по займам и кредитам, предназначенным для финансирования этих капитальных вложений, включаются в стоимость нематериальных активов. Размер капитализируемого процента определяется в том же порядке, как по основным средствам (см.п.3.1.1. настоящей Учетной политики).

Последующие затраты Общества на торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров и аналогичные активы всегда признаются расходами того периода, в котором они были понесены, и не увеличивают стоимость нематериального актива.

3.2.3. Последующая оценка нематериальных активов

Пересценка нематериальных активов не производится.

3.2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается при принятии нематериального актива к учету и определяется как период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоймость амортизуемых нематериальных активов равномерно (ежемесячно) начисляется линейным способом путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

- исключительные права на программное обеспечение – 5 лет;
- исключительные права на товарный знак – 10 лет;
- положительная деловая репутация - 20 лет;
- прочие исключительные права и нематериальные активы – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезной службы нематериального актива не должен превышать период действия юридического права, кроме случаев когда:

- юридические права являются возобновляемыми;
- затраты на возобновление незначительны;
- возобновление является определенным.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива.

Амортизационные начисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов, приобретенных за счет средств целевого финансирования, начисляется в обычном порядке. Списание доходов будущих периодов, относящихся к объектам нематериальных активов, приобретенным за счет средств целевого финансирования, производится в порядке, предусмотренном разделом 3.11. «Доходы будущих периодов».

3.2.5. Прочие внеоборотные активы

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности к Прочим внеоборотным активам относятся:

- лицензии, выданные на срок более 12 месяцев, в том числе лицензии на право пользования недрами;
- программное обеспечение, которое не является неотъемлемой частью какого-либо объекта ОС (стоимость программного обеспечения, являющегося частью объекта ОС, присоединяется к его стоимости), а также сумма дополнительных расходов по доработке программного обеспечения - это затраты на усовершенствование, которые понесены в отношении модификаций существующего программного обеспечения, что привело к дополнительной функциональности – т.е. позволило программному обеспечению выполнять задачи, которые до того оно не было в состоянии выполнить. Усовершенствование программного обеспечения подразумевает реализацию новых программных решений, а также изменение части или всех реализованных решений.
- результаты трехмерных сейсмических исследований, проводимых с целью получения доступа к существующим доказанным неразработанным запасам или для увеличения извлекаемости запасов (т.е. для последующего бурения эксплуатационных скважин или повышения уровня добычи из уже существующих скважин).

Стоимость лицензий, программных продуктов, расходов по 3Д-сейсмике, до истечения срока погашения которых осталось менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе расходов будущих периодов.

Результаты трехмерных сейсмических исследований амортизируются пропорционально объему продукции по формуле:

Добыча за отчетный период/(Доказанные освоенные запасы на конец периода + добыча за отчетный период).

Стоимость лицензий и программных продуктов списывается на расходы равномерно, исходя из следующих сроков полезного использования:

- лицензии – в течение срока действия лицензии, если лицензия бессрочная – в течение 5 лет;
- программное обеспечение, кроме исключительных прав (если срок не определен в договоре либо в иных первичных документах) – 3 года.

В бухгалтерском учете отражаются на счете 04x согласно рабочему плану счетов.

3.3. Учет финансовых вложений

3.3.1. Принятие к учету и классификация финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, прочие ценные бумаги, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, не подпадающие под определение «депозитных средств», права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные другим организациям займы, которые Общество осуществляет с целью увеличения экономических выгод через получение дополнительных денежных ресурсов в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости в виде разницы между ценой покупки и ценой продажи, повышения стоимости капитала, получения иных выгод через контроль и участие в управлении другими Обществами или долговременные деловые отношения.

К финансовым вложениям Общества не относятся:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или анулирования;
- векселя, в том числе третьих лиц, выданные организациями-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- права требования, полученные в счет расчетов за проданные товары, продукцию, работы, услуги;
- депозитные вклады сроком до 3-х месяцев, в связи с тем, что данные вклады являются высоколиквидными активами.

Как приносящие, так и не приносящие доход векселя и права требования, полученные в счет оплаты за товары или услуги, отражаются на счетах учета дебиторской задолженности, в то время как финансовые векселя и права требования, которые были приобретены по договорам купли-продажи, отражаются на счетах учета финансовых вложений. В случае, если такие финансовые вложения не приносят доход, они отражаются в отчетности по строке «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются фактические затраты Общества по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- сборы регулирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются распределенные внутренние общехозяйственные расходы.

По долговым ценным бумагам разница между фактическими затратами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/контр passивном счете к счету учета финансовых вложений в долговые ценные бумаги (58) и включается в доходы/расходы равномерно в течение срока до погашения.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно, определяется исходя из их справедливой (текущей рыночной)

стоимости на дату приобретения. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости переданного имущества, при невозможности ее определения – исходя из справедливой стоимости полученных финансовых вложений. При невозможности определить справедливую стоимость обмениваемых активов первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости предоставленного взамен актива.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, за исключением финансовых вложений, удерживаемых до погашения.

Финансовые вложения, удерживаемые до погашения (облигации, финансовые векселя, права требования), и займы предоставленные учитываются по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются в отчетности по первоначальной стоимости.

Если в отношении удерживаемых до погашения финансовых вложений, займов предоставленных и прочих финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, по таким финансовым вложениям начисляется резерв под обесценение.

Резервы под изменение стоимости (обесценение) финансовых вложений формируются ежеквартально и отражаются в составе прочих расходов.

Формирование резерва и документальное оформление производится в соответствии с Инструкцией по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам.

Резервы по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, формируются на разницу между текущей рыночной стоимостью данных финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой.

Резервы по финансовым вложениям, в отношении которых отсутствует уверенность в получении дохода и (или) возврате суммы вложения, формируются в размере 100% их балансовой стоимости либо на разницу между рыночной и балансовой стоимостью для вложений, по которым определяется рыночная цена.

3.3.3. Учет предоставленных займов и процентов по ним

В составе финансовых вложений учитываются займы, выданные другим организациям, как путем предоставления денежных средств, так и в неденежной форме, например, путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

Первоначальная стоимость займов, выданных в неденежной форме, определяется исходя из справедливой стоимости переданного имущества, увеличенной на сумму НДС.

При возврате последних заемов полученные материальные ценности учитываются по стоимости ранее переданного имущества.

3.3.4. Учет совместной деятельности

При наличии соглашения между двумя или более организациями об осуществлении деятельности под совместным контролем с целью извлечения прибыли имеет место совместная деятельность без образования юридического лица (простое товарищество).

Учет операций по совместной деятельности осуществляется участником, ведущим общие дела, на отдельном балансе обособленно от собственных хозяйственных операций. По окончании отчетного периода полученный финансовый результат – не распределенная прибыль (непокрытый убыток) распределяется между участниками договора о совместной деятельности в порядке, установленном договором. При этом в рамках отдельного баланса на дату принятия решения о распределении отражается кредиторская задолженность перед товарищами в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли либо дебиторская задолженность за товарищами в сумме их доли непокрытого убытка, причитающейся к погашению.

3.3.5. Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, на дату соответствующего решения Общего собрания акционеров).

Доходы в виде процентов по векселям, облигациям, кредитам и займам и другим видам финансирования начисляются на наиболее раннюю из следующих дат:

- дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора;
- на последнюю дату отчетного периода, к которому относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Доходы, получаемые от амортизации дисконтов по ценным бумагам, признаются в течение всего срока до погашения.

3.3.6. Учет выбытия финансовыхложений

Выбытие финансовыхложений отражается в момент, когда Общество теряет контроль над даннымиложениями. Это происходит в случаях, когда:

- Общество передает права на финансовоеложение и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, вместе с соответствующими финансовыми рисками, связанными сложением;
- заканчивается срок действия этих прав или Общество отказывается от них иным образом.

Если Общество осуществляет операцию с ценными бумагами, в результате чего эти бумаги переходят к другому лицу, но контроль над ними и связанные с ними права остаются во владении Общества, то этиложения должны по-прежнему отражаться на балансе Общества (например, бумаги, переданные в доверительное управление).

Прибыль или убыток, являющиеся следствием выбытия финансовоголожения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия и

определяются как разница между (а) его балансовой стоимостью (с учётом суммы любой корректировки для отражения справедливой стоимости этого вложения), и (б) суммой выручки, полученной или причитающейся к получению.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются следующим способом:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учёта финансовых вложений.
- Ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым отмечено обесценение, их стоимость определяется в зависимости от вида вложения одним из выше описанных способов. Сумма резерва под обесценение, относящаяся к конкретному вложению, списывается на доходы одновременно с признанием убытка от его выбытия.

3.4. Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся сырьё, материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство.

Сыре и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если при приобретении материальных ценностей невозможно достоверно определить, предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе товаров.

Товары – это материальные ценности, закупленные и хранящиеся для перепродажи. Порядок учета готовой продукции изложен в пункте 3.4.7. настоящей Учетной политики.

3.4.1. Особенности учета и оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов складывается из:

- **прямых расходов**, к которым относятся расходы на приобретение и заготовление данного запаса и которые сразу входят в его фактическую себестоимость и учитываются по дебету счета учета запасов (10 или 41).

К прямым расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;
- услуги по инспекции качества запасов;
- затраты по доведению 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, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам отражаются в составе отклонений обособленно на счете учета отклонений независимо от того, можно ли эти расходы отнести на конкретную партию товара напрямую или нет;

- **дополнительных расходов**, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Дополнительные расходы, а также прямые расходы, счета по которым поступили после оприходования запасов, составляют **отклонения в стоимости материалов и товаров** и учитываются на счете 16.

К дополнительным расходам относятся:

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов;
- услуги по хранению, снабжению и комплектации;
- прочие работы и услуги.

Фактическая себестоимость запасов, оплаченных неденежными средствами, зависит от способа их поступления в Общество.

При внесении запасов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал Общества фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

При безвозмездном получении запасов, при оприходовании запасов, полученных при демонтаже и разборке основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, их фактическая себестоимость определяется исходя из справедливой (текущей рыночной) стоимости.

При получении запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, за фактическую себестоимость принимается справедливая (текущая рыночная) стоимость активов, переданных или подлежащих передаче.

Запасы, полученные по договорам товарного кредита, принимаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Дополнительные расходы (при наличии таковых) включаются в стоимость запасов, оплаченных неденежными средствами, в общем порядке.

3.4.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками признаются поступившие в Общество запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Поступившие запасы приходуются и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (приложении или спецификации к договору).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам остаток по счету 15, приходящийся на подтвержденную поставку, списывается на счет учета расчетов с поставщиками. При этом учетная цена не корректируется, а разница между ценой и фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками. При наличии кредитовых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в кредит счета 61, соответствующий субсчет «Неотфактурованные поставки». На 1-е число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то при наличии разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью суммы разницы списываются в месяц, в котором поступили расчетные документы в следующем порядке:

- уменьшение стоимости запасов отражается по дебету счета расчетов с поставщиками и кредиту счета прочих доходов и расходов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости запасов отражается по кредиту счета расчетов с поставщиками и дебету счета прочих доходов и расходов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

3.4.3. Учет запасов в пути

Под запасами в пути понимаются запасы, фактически не поступившие в Общество, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.

Такие запасы по стоимости, указанной в договоре, отражаются на балансовом счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления запасов и расчетных документов по ним в Общество отражается их оприходование на склад.

Разница между договорной стоимостью поступивших запасов в пути и их фактической себестоимостью относится на счет отклонений в стоимости в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками.

Отклонения списываются на соответствующие счета расходов ежемесячно пропорционально стоимости использованных запасов.

При наличии дебетовых остатков по счету 15 на конец месяца остаток списывается в дебет соответствующего счета учета запасов. На 1-ое число следующего месяца указанная проводка сторнируется.

3.4.4. Особенности оценки и списания материально-производственных запасов при их выбытии

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Оценка материальных ценностей, находящихся в Обществе на ответственном хранении, при выбытии производится по цене их поступления.

Стоимость специинструментов, специоспособлений, способорудования и спецодежды, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

3.4.5. Порядок списания отклонений в стоимости материальных ценностей

Суммы расходов по приобретению запасов, которые в течение месяца накапливаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», подлежат ежемесячному списанию на соответствующий вид расходов (себестоимость, капитальныеложения и т.п.). Списание отклонений производится бухгалтерами тех подразделений, в которых находятся запасы.

Суммы расходов по приобретению запасов, накопленные по счету 16, распределяются к списанию на расходы и на остаток пропорционально стоимости использованных запасов.

Порядок распределения, накопленных отклонений в части сырья и материалов, товаров:

1. Расчет коэффициента для распределения:

$$Кр = (Со 16 + ОД 16) / (Ск 10 (41) + ОК 10 (41)),$$

где:

Кр – коэффициент для распределения;

Со – сальдо на начало месяца по соответствующему счету;

ОД – дебетовый оборот за месяц по соответствующему счету;

Ск – сальдо на конец месяца по соответствующему счету;

ОК – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету.

2. Расчет величины отклонений, подлежащей списанию:

$$ОС = Кр * ОК 10 (41)$$

где:

ОС – величина отклонений, подлежащих списанию;

ОК – кредитовый оборот за месяц по соответствующему счету в корреспонденции со счетом списания номенклатуры запасов;

Кр – коэффициент для распределения, рассчитанный в предыдущем пункте.

Отклонения, относящиеся к использованным в производстве сырью и материалам, списываются на соответствующие счета учета затрат пропорционально стоимости использованных запасов.

Отклонения, относящиеся к использованным для капитальныхложений материалам, включаются в стоимость объектов капитальныхложений, не введенных в эксплуатацию, или прочих расходов, если на момент распределения отклонений объект введен в эксплуатацию.

Отклонения, относящиеся к реализованным товарам для перепродажи, и транспортные расходы списываются на соответствующие счета учета реализации.

Отклонения, относящиеся к МПЗ, стоимость которых была включена в прочие расходы, также относятся на прочие расходы.

Отклонения, относящиеся к остаткам, не списываются.

3.4.6. Формирование резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов

Исходя из принципа осмотрительности (большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, недопущения скрытых резервов) для целей бухгалтерской отчетности запасы, в том числе признанные НВД, должны оцениваться по наименьшей из двух величин: первоначальной (фактической) стоимости или возможной чистой цене продажи. Если возможная чистая цена продажи становится меньше первоначальной (фактической) стоимости, в бухгалтерском учете признается обесценение запасов. На сумму разницы между показателями балансовой стоимости запасов на отчетную дату и возможной чистой цены продаж формируется резерв под обесценение запасов.

Порядок формирования и отражения в учете указанного резерва определен в Инструкции по формированию и использованию резерва под снижение стоимости (обесценение) МПЗ.

В бухгалтерском учете расходы на создание резервов под обесценение материалов, отражаются в составе прочих расходов, под обесценение готовой продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резервов.

3.4.7. Порядок оценки и учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях установленных законодательством).

Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При этом при производстве нефтепродуктов:

- себестоимость попутной продукции (нетоварной) определяется с применением коэффициента (0,4) к средней цене нефти, направляемой на переработку в отчетном периоде;
- себестоимость товарной продукции определяется в соответствии с порядком, изложенным в Проектом решения «Расчет себестоимости нефтепродуктов».

Полуфабрикаты учитываются по нормативной себестоимости по дебету счета 21* «Полуфабрикаты собственного производства». В отчетности остатки готовой продукции и полуфабрикатов отражаются по фактической себестоимости.

Распределение отклонений между нормативной и фактической себестоимостью производится в конце месяца пропорционально нормативной себестоимости реализованной продукции, отгруженной, но не реализованной

продукции, а также полуфабрикатов, переданных в дальнейшее смешение в соответствии с порядком, изложенным в Проектном решении «Распределение разницы между плановой и фактической себестоимостью нефтепродуктов».

3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее - РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». На этом счете, в частности, могут быть отражены расходы, связанные с:

- оплатой арендной платы авансом за несколько отчетных периодов вперед;
- оплатой суммы подписной платы на периодические издания;
- страхованием;
- разрешениями и лицензиями, выданными на срок не более 12 месяцев;
- - суммы выплаченных работнику Общества в отчетном месяце отпускных и обязательных отчислений от этих сумм за те дни отпуска, которые приходятся на следующий месяц; выплаты по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у работника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде;
- оплата программного обеспечения со сроком службы менее 12 месяцев;
- другие.

Списание РБП производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат по соответствующим статьям равномерно в течение всех отчетных периодов, к которым они относятся.

3.6. Денежные знаки в кассе и средства на банковских счетах

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организаций и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

3.7. Учет отдельных видов расчетов с дебиторами и кредиторами

3.7.1. Учет задолженности, выраженной в иностранной валюте и условных денежных единицах

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости в рубли производится по курсу на дату операции, в результате которой задолженность принята к учету.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции. Одновременно ведется учет в валюте расчетов и платежей.

Операции, выраженные в условных единицах, пересчитываются в рублях по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, на дату совершения операции или по курсу установленному сторонами в условиях договора.

Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы организации (кроме курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной капитал, которая подлежит зачислению в добавочный капитал).

Непогашенная на конец отчетного периода дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в иностранной валюте, представляются в финансовой отчетности по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в условных денежных единицах, пересчитываются только на дату погашения задолженности, без ежемесячного начисления курсовой разницы.

Если изменение курса условной единицы может оказать существенное влияние на величину обязательств для целей отражения в годовой бухгалтерской отчетности (квартальной отчетности для обществ, публикующих ее в соответствии с требованиями законодательства), задолженность в условных денежных единицах пересчитывается по курсу на конец отчетного периода. Влияние изменения курса условной единицы к рублю считается существенным, если курсовые разницы составляют не менее 5% от строки баланса, в которой отражается соответствующая задолженность.

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности, так и по авансам, выданным поставщикам. Сумма образованного резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном положениями Инструкции по формированию и использованию резервов по финансовым вложениям и сомнительным долгам.

Резерв также создается в отношении лебиторской задолженности по расчетам с бюджетом, не принятых и/или не подтвержденных налоговыми органами, в отношении которой предполагается проведение дополнительных мероприятий по урегулированию, но имеются сомнения в возможности погашения или принятия к залогу.

3.7.3. Списание безнадежных долгов

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности либо получение которого признано невозможным (имеется судебное решение в пользу Общества, но невозможность взыскания подтверждена судебным приставом (исполнителем)), либо другие долги, нереальные для взыскания. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации, письменным обоснованием и приказом руководителя о списании безнадежного долга, а также иными документами.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

3.7.4. Признание кредиторской и дебиторской задолженности по методу начисления

Дебиторская задолженность и обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникли обязательства по договору за выполненные работы, предоставленные услуги и товары независимо от факта наличия двусторонних документов, оформленных в надлежащем порядке (подписанных контрагентами, заверенных печатью и т.п.):

- Дебиторская задолженность признается в момент продаж,
- Кредиторская – в момент, когда расходы понесены.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы/расходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общепринятом порядке.

Начисления как по внутригрупповым расчетам по дебиторской и кредиторской задолженности, так и по расчетам с третьими сторонами отражаются с учетом НДС.

3.8. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

3.8.1. Порядок учета долгосрочной (свыше 12 месяцев) задолженности по займам и кредитам

Часть долгосрочного кредита (займа), погашаемая в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, реклассифицируется, т.е. переносится в состав краткосрочной задолженности. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- первоначальный срок, на который был получен кредит (заем), превышал 12 месяцев;
- предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредитора (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- возможность продления подтвержденного договором на продление либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности, или письменного подтверждения банком или иным заимодавцем.

Реклассификация оформляется проводкой в конце отчетного периода на сумму текущей части долгосрочной задолженности, подлежащей погашению не более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты. Реклассификации подлежат все компоненты кредитов и займов, погашение которых (списание, в случае дисконтов и премий) ожидается в течение не более 12 месяцев с отчетной даты: как начисленные проценты (накопленный купонный доход), так и основная сумма задолженности с относимым к сумме задолженности дисконтом (премией) и дополнительными затратами.

3.8.2. Порядок учета процентов (дисконта) по размещенным облигациям и векселям

Размещенные облигации принимаются к учету по цене их фактического размещения.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом (премия или дисконт) учитывается на контрактивном/контр passивном счете к счету учета займов.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом векселя или облигации списывается как процентный доход или расход в течение срока обращения, увеличивая или уменьшая их оценку с тем, чтобы при наступлении срока погашения эта оценка соответствовала номиналу выщущенных ценных бумаг (сумме, следующей к погашению):

- равномерно по краткосрочным долговым ценным бумагам;
- с использованием метода эффективной ставки процента по долгосрочным ценным бумагам.

Расходы в виде процентов и (или) купонного дохода признаются в составе прочих расходов/доходов равномерно.

3.8.3. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств связаны с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- оплатой налога на операции с ценными бумагами и сборов, взимаемых при эмиссии в соответствии с законодательством, других налогов и сборов в установленных законодательством случаях;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

В случае, если сумма таких дополнительных затрат, ожидаемых к возникновению в течение срока до погашения кредита (займа) составляет сумму не менее, чем рублевый эквивалент 500 000 долларов США, то они учитываются в составе расходов будущих периодов, уменьшая балансовый показатель задолженности по кредитам и займам, и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока, оставшегося до окончания действия договора кредита (займа).

3.9. Учет расчетов по налогам

3.9.1. Особенности применения принципа начисления к учету налога на прибыль

В целях подготовки своевременной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества в сроки, установленные для компаний Группы ТПК-ВР, ежемесячно производится расчетное начисление налога на прибыль в бухгалтерском учете.

Налог на прибыль по начислению в каждом отчетном периоде исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления, и эффективной ставки по налогу на прибыль.

$$\text{Н пр нач} = \text{УНБ} * \text{Ст эф} \quad (1),$$

где:

Н пр нач – сумма налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерском учете в отчетном периоде по начислению;

УНБ – условная налоговая база - бухгалтерский финансовый результат, увеличенный на расходы, не учитываемые в целях налогообложения (отраженные на соответствующих субсчетах аналитического учета), уменьшенный на необлагаемые доходы и увеличенный на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления;

Ст эф – эффективная ставка по налогу на прибыль, рассчитанная по формуле (2).

Эффективная ставка по налогу на прибыль рассчитывается на основании суммы налога на прибыль по налоговой декларации за предыдущий отчетный период и условной налоговой базы, за соответствующий период:

$$\text{Ст эф} = \text{Н пр} / \text{УНБ} \quad (2),$$

где:

Н пр – сумма налога на прибыль, подлежащая отражению по строке 180 «Сумма исчислennого налога на прибыль – всего» налоговой декларации за предыдущий отчетный период;

Расчет суммы налога на прибыль по начислению за январь отчетного года рассчитывается на основании суммы условной налоговой базы за январь и действующей ставки налога на прибыль.

В следующих отчетных периодах для расчета суммы налога на прибыль по начислению применяется эффективная ставка, рассчитанная нарастающим итогом на основании суммы исчислennого налога на прибыль (стр. 180 налоговой декларации) за период с 1 января текущего года до 1 числа отчетного месяца и условной прибыли за соответствующий период текущего года.

Если по состоянию на конец отчетного периода известно о событиях, которые значительно повлияют на эффективную ставку, то сумма начисленного налога на прибыль корректируется, принимая во внимание эффект этого события.

В случае если в отчетном периоде получен бухгалтерский убыток, то налог на прибыль исчисляется от условной налоговой базы, рассчитываемой исходя из бухгалтерского финансового результата, увеличенного на расходы, не учитываемые в целях налогообложения, уменьшенного на не облагаемые доходы и увеличенного на расходы, отраженные в бухгалтерском учете по методу начисления и ставки налога на прибыль, действующей в текущем периоде.

Начисление расчетного налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде следующей записью:

Дт 99 Кт 61 – начислен налог на прибыль исходя из финансового результата и эффективной ставки по налогу на прибыль.

В месяце, следующем за отчетным, производится сторнирование начисленной суммы и отражение налога на основании данных налогового учета бухгалтерской записью:

Дт 99 Кт 68 – сумма налога на прибыль по налоговой декларации.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности за 1, 2, 3 квартал на бумажном носителе, представляемой внешним пользователям, на основании бухгалтерской справки. В бухгалтерском учете начисление отложенных налоговых активов и обязательств отражается в месяце, следующем за отчетным кварталом.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, рассчитанные по итогам года, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности и учете в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

Отложенные налоги отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 99 Кт 77 – начисление отложенных налоговых обязательств.

Дт 09 Кт 99 – начисление отложенных налоговых активов.

Постоянныe налоговые активы и обязательства рассчитываются в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете. Суммы рассчитанных постоянных активов и обязательств справочно приводятся в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ, и отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 68 Кт 51 – перечислен в бюджет авансовый платеж по налогу на прибыль.

По итогам отчетного года в бухгалтерском учете отражается текущий налог на прибыль согласно данным налоговой декларации.

3.9.2. Особенности применения принципа начисления к учету налога на имущество

По налогу на имущество, налоговый период по которому составляет один год, а отчетный – квартал, полугодие и 9 месяцев. Ежемесячно производится расчетное начисление суммы налога, приходящейся на данный месяц исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу, по формуле:

$$\text{НБ}_{\text{ши}} = (\% \text{И}_{\text{п}} + \% \text{И}_{\text{к}}) / 12$$

где:

$\text{НБ}_{\text{ши}}$ – налоговая база по налогу на имущество;

$\text{И}_{\text{п}}$ – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на начало месяца;

$\text{И}_{\text{к}}$ – сумма статей баланса, учитываемых при расчете налога на имущество на конец месяца.

При этом для правильного расчета налога на прибыль начисление налога на имущество в 1-м и 2-м месяцах квартала производится таким образом, чтобы начисляемые суммы не уменьшали налога на прибыль. Начисление налога на имущество отражается по кредиту счета 61 «Расчеты по неотфактурованным операциям».

При составлении декларации по налогу на имущество за отчетный период (квартал) сторнируются суммы, начисленные в 1-м и 2-м месяце отчетного периода, и отражается сумма налога на имущество к уплате в бюджет по декларации.

3.10. Учет целевого финансирования

Целевым финансированием считаются средства (денежные средства, иное имущество и имущественные права), полученные Обществом без встречного предоставления на определенных источником этих средств условиях. В качестве целевого финансирования рассматривается государственная помощь, предоставленная в форме субсидий и субвенций. Целевым финансированием признается также прощение задолженности, если оно обусловлено выполнением каких-либо требований.

К целевому финансированию относятся средства, полученные:

- от международных институтов;
- из бюджетов всех уровней в форме субсидий и субвенций (далее государственная помощь);
- от других организаций и граждан.
- Государственная помощь может поступать в форме передачи Обществу ресурсов (прощения долгов) в обмен на соблюдение и / или выполнение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества.

К государственной помощи не относятся экономические выгоды, связанные с:

- предоставлением льгот по налогам;
- предоставлением отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов, налоговых и инвестиционных налоговых кредитов;
- участием государственных организаций в уставном капитале Общества;
- операциями с государственными организациями и международными учреждениями, которые не отличаются от обычных операций Общества;
- видами помощи, которые не могут быть обоснованно оценены (например, государственные гарантии по кредитам и займам);
- созданием инфраструктуры, установлением ограничений на деятельность конкурентов и иными действиями, которые могут оказывать влияние на общие хозяйствственные условия деятельности Общества.

3.10.1. Учет поступления средств целевого финансирования

Целевое финансирование отражается в учете в качестве прочего дохода Общества при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что Обществом будут выполнены условия предоставления этих средств;
- эти средства получены.

В случае если имеется уверенность, что условия предоставления будут выполнены, но средства еще не получены, то до момента фактического получения средств в учете не отражаются ни доходы, ни задолженность источника целевого финансирования перед Обществом.

В случае последующего (после того, как расходы, на финансирование которых выделялись бюджетные средства, уже были произведены) поступления средств целевого финансирования балансовый счет 86 «Целевое финансирование» используется транзитом. Поступление средств отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту 86-го счета в момент зачисления денежных средств на банковский счет. В случае целевого финансирования, связанного с амортизуемыми активами, одновременно отражаются доходы будущих периодов (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов»), которые в дальнейшем признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам. В случае, если по данным активам за время, прошедшее с их ввода в эксплуатацию до получения средств, была начислена амортизация, то одновременно с проводкой (Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов») признается прочий доход в размере начисленной амортизации (Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прибыли/убытки»).

В случае если средства получены, но отсутствует уверенность в том, что условия предоставления финансирования будут выполнены, то с даты фактического поступления целевого финансирования до момента выполнения организацией-получателем этих условий, полученные средства отражаются как задолженность перед источником целевого финансирования (по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование»).

В дальнейшем по завершении работ, выполненных за счет средств целевого финансирования, в момент ввода в эксплуатацию созданного внеоборотного актива средства финансирования списываются со счета учета средств целевого финансирования (86) на счет учета доходов будущих периодов (98) и признаются прочим доходом в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация по данным активам.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов, то такие активы признаются к учету по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

В случае если поступления являются компенсацией убытков, понесенных в прошлые периоды, и не требуют выполнения каких либо условий, то они классифицируются как прочие доходы. При этом счет 86 «Целевое финансирование» не используется.

Безвозмездные поступления от компаний Группы ТНК-BP признаются в составе прочих доходов в момент фактического получения, даже если условием их предоставления является приобретение основных средств или нематериальных активов.

3.10.2. Учет возврата средств целевого финансирования

В случае нарушения условий предоставления средств целевого финансирования, Общество должно осуществить возврат полученных средств.

В этом случае та часть средств, которая уже отнесена на доходы, отражается как убыток Общества в корреспонденции со счетом учета целевого финансирования. Если целевое финансирование включало признание доходов будущих периодов, то доходы будущих периодов списываются на счет целевого финансирования.

3.11. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, то есть в отчетном периоде доходы еще не заработаны. Доход может быть еще не заработан в следующих случаях:

- средства получены, но договор требует выполнения дополнительных условий (тогда это поступление можно рассматривать как аванс);
- условия договора выполнены (например, имущество предоставлено в пользование), но условия признания дохода не выполнены (например, по договорам операционной аренды и иным договорам, предусматривающим использование активов организации, доход признается равномерно в течение оговоренного срока использования, независимо от периодичности поступления платежей от арендатора).

3.11.1. Принятие доходов будущих периодов к учету

Доходы будущих периодов отражаются в момент поступления денежных средств, иного имущества либо имущественных прав. При поступлении активов, отличных от денежных средств, их отсчет производится по справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Безвозмездные поступления внеоборотных активов от компаний Группы ТНК-BP не учитываются в составе доходов будущих периодов на 98 счете, а сразу учитываются в составе прочих доходов по стоимости, по которой учитывались у передающей стороны.

3.11.2. Списание доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на доходы по мере признания выручки в соответствии с условиями, указанными в разделе 3.14. «Учет доходов».

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а несписанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате.

При реализации безвозмездно полученных ценностей остаток суммы доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов, если при этом не возникает обязанности вернуть безвозмездно полученные средства. В случае если такая обязанность возникает, необходимо отражать операции согласно порядку, описанному в предыдущем абзаце.

3.12. Учет резервов предстоящих расходов

Общество создаст следующие виды резервов:

- Резервы на оплату краткосрочных и долгосрочных премий;
- Резервы на выплату компенсаций при увольнении;
- Резервы на выплату отпусков.

Порядок формирования и использования резервов на выплату кратко- и долгосрочных премий и компенсаций при увольнении и на оплату отпусков работникам определен соответствующими Инструкциями.

3.13. Учет собственных средств Общества

К собственным средствам Общества относятся:

Уставный капитал - отражает величину средств, вложенных собственниками Общества (по номинальной стоимости размещенных акций).

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, распределение которой запрещено для большей финансовой устойчивости общества. Формирование резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и по инициативе Общества в соответствии с учредительными документами.

Добавочный капитал отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования организации, которые по той или иной причине не могут считаться доходом организации и потому не отражаются в отчете о прибыли и убытках, в частности:

- эмиссионный доход - превышение средств, поступающих от участников Общества за доли участия в капитале (акций), над номинальной стоимостью долей (акций);
- результат переоценки – прирост стоимости основных средств сверх первоначальной в результате переоценки.

Собственные акции, выкупленные у акционеров – это, выкупленные Обществом собственные акции (независимо от назначения выкупленных акций, ликвидация либо дальнейшая перепродажа).

Пераспределенная прибыль (испокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Общества, не распределенная между акционерами и не использованная иным способом.

3.13.1. Учет уставного капитала

Увеличение уставного капитала:

- за счет средств, полученных от акционеров Общества в форме выпуска дополнительных акций или увеличения номинальной стоимости акций: отражается на дату государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций проводкой по дебету счета 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал». Средства, полученные в оплату акций до этой даты, отражаются как кредиторская задолженность на счете 751* «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;
- за счет других составляющих капитала, в частности, нераспределенной прибыли в форме выпуска дополнительных акций: без оплаты пропорционально доле участия или увеличения номинальной стоимости акций производится на дату регистрации изменений в учредительных документах проводкой по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала:

- за счет уменьшения номинальной стоимости акций с целью доведения величины уставного капитала до суммы чистых активов в соответствии с законодательством – отражается проводкой по дебету счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Непокрытый убыток», так как чистые активы становятся меньше уставного капитала в результате полученных убытков;
- За счет уменьшения номинальной стоимости акций в соответствии с решением Общества;
- за счет выкупа части акций у акционеров и последующей их ликвидации (погашения).

При ликвидации акций, приобретенных по цене выше номинала: на сумму номинала уменьшается уставный капитал, а на остальную стоимость – эмиссионный доход данного класса акций в размере, пропорциональном данным акциям. При недостаточности эмиссионного дохода данного класса, на остаток уменьшается нераспределенная прибыль. При ликвидации акций, приобретенных по цене ниже номинала: вся разница относится на увеличение эмиссионного дохода данного класса акций.

3.13.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли Общества. Уменьшение резервного капитала производится только в

случае направления его на покрытие убытков, то есть в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли.

3.13.3. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров

Учет собственных акций, выкупленных у акционеров, производится по фактической стоимости приобретения.

В случае дальнейшей реализации по цене выше стоимости приобретения разница (за вычетом налога на прибыль) относится на эмиссионный доход данного класса акций. В случае реализации по цене ниже стоимости приобретения убыток относится в уменьшение эмиссионного дохода в размере, пропорциональном данным акциям, а при недостаточности эмиссионного дохода данного класса акций – на нераспределенную прибыль.

В случае ликвидации акций, приобретенных по цене выше номинала, на сумму номинала уменьшается уставный капитал, а на остальную стоимость – эмиссионный доход данного класса акций в размере, пропорциональном данным акциям. Если эмиссионного дохода данного класса, рассчитанного таким образом, будет недостаточно, на остаток уменьшается нераспределенная прибыль. При ликвидации акций, приобретенных по цене ниже номинала, вся разница относится на увеличение эмиссионного дохода данного класса акций.

3.13.4. Учет использования нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли происходит путем:

- начисления дивидендов;
- отчислений в резервный фонд;
- увеличения уставного капитала;
- уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала;
- уменьшения на суммы убытков от перепродажи или ликвидации выкупленных собственных акций, превышающих пропорциональную долю эмиссионного дохода;
- покрытия убытков прошлых лет.

Использование нераспределенной прибыли отражается в учете на дату принятия решения акционеров о расходовании нераспределенной прибыли.

3.14. Учет доходов

3.14.1. Классификация и порядок признания доходов от обычной деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды (сублизинга) основных средств.

Признание выручки от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу «контракт работ по их готовности», согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы). При таком методе выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату) при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно определена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компании;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Как правило, надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

При этом наличие подписанного контрагентом акта выполненных работ (услуг) не является критериям признания выручки. Если соблюдаются вышеперечисленные условия, выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начислений в корреспонденции со счетом учета неотфактурованных расчетов с покупателями.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.

3.14.2. Классификация прочих доходов

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), материально-производственных запасов (кроме, указанных в выручке);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке, проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества;
- прибыль по договорам лизинга;
- дивиденды к получению – на дату решения Общего собрания акционеров;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
- прибыль прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, выявленная в отчетном году (за исключением поступлений, которые, будучи выявленными своевременно, относились бы к доходам от обычных видов деятельности, такие суммы отражаются в составе выручки вне зависимости от сроков выявления).

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которая, будучи своевременно выявленными, не относилась бы к доходам по обычным видам деятельности) должна классифицироваться по соответствующим видам прочих доходов:

- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- прочие доходы.

3.15. Учет расходов

3.15.1. Учет расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продажей продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся:

- налог на имущество;
- другие налоги и сборы;
- НДС, списываемый за счет собственных средств;
- расходы на мероприятия по охране окружающей среды;
- выплаты всех видов работникам Общества;
- страховые взносы на выплаты работникам;
- пенсионные и иные пособия;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на проведение собраний акционеров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы по ГРР (кроме расходов, связанных со строительством разведочных скважин);
- расходы на создание резерва предстоящих расходов на отпуска, премирование, компенсации при увольнении;
- прочие расходы по коллективному договору;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость услуг: консультационных, аудиторских, юридических;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценение) готовой продукции, товаров;
- другие аналогичные расходы.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны компанией, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы

(неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичного участного документа, оформленного лицом, ответственным за совершение операции – куратором договора.

В начале следующего месяца начисленные таким образом расходы сторнируются.

Порядок отражения расходов в соответствии с принципом начисления определяется отдельными Инструкциями по взаимодействию подразделений при ведении бухгалтерского учета с использованием методики начислений.

3.15.2. Учет затрат по направлениям деятельности Общества

В Обществе ведется раздельный учет затрат по направлениям его деятельности.

Расходы по каждому виду деятельности формируются в разрезе объектов аналитического учета и включают в себя общую сумму затрат на оказание услуг или приобретение товаров и соответствующих прямых расходов на продажу.

3.15.3. Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в расходах на реализацию отчетного периода пропорционально объему реализованной в данном периоде продукции, товаров, работ, услуг.

3.15.4. Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию товаров и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.15.5. Классификация прочих расходов

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор по коммерческой концессии;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отчисления в резервы под обесценение финансовыхложений;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;

- убытки по договорам цессии;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-массовых мероприятий;
- суммы незарезервированной лебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- активы, переданные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- расходы прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, признанные в отчетном году, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которые, будучи своевременно выявленными, не относились бы к расходам по обычным видам деятельности) должны классифицироваться по соответствующим видам прочих расходов;

- недостачи и потери материальных ценностей;
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;
- прочие расходы.

3.16. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Имеют место два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственны условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Датой утверждения к выпуску финансовой отчетности считается дата ее подписания должностными лицами Общества, указанная в предоставленной в адреса (акционерам Общества, органам исполнительной власти).

В случаях если в период между датой утверждения к выпуску бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения на общем собрании акционеров в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представляемой пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

3.16.1. События после отчетной даты, отражаемые в отчетности

В отчетности отражаются данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с учетом событий после отчетной даты, свидетельствующих о наличии определенных хозяйственных условий.

При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения к выпуску годовой финансовой отчетности в установленном порядке.

Ниже приводятся возможные события после отчетной даты, отражаемые в отчетности, последствия которых учитываются путем корректировки данных в финансовой отчетности либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета:

- разрешение после отчетной даты судебного спора, последствия которого следуют отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существование на отчетную дату обязательства);
- получение после отчетной даты информации, свидетельствующей о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива, например:
 - банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;
 - продажа производственных запасов после отчетной даты может служить основанием для определения цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату.
- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или получение сумм от реализации активов, проданных до отчетной даты;
- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отображенную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

3.16.2. События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности

Данные финансовой отчетности не корректируются для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности.

Примером события после отчетной даты, не отражаемого в отчетности, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Дивиденды за отчетный год, рекомендованные или объявленные после отчетной даты, не признаются в составе обязательств на отчетную дату. Информация о размере дивидендов, рекомендованных или объявленных после отчетной даты, но до утверждения к выпуску финансовой отчетности, раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности.

3.16.3. Раскрытие информации

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, необходимо раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры таких событий после отчетной даты:

- существенная реорганизация Общества после отчетной даты;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;
- реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращением частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым возникает обязательство продать вышеуказанные активы или выполнить соответствующие обязательства;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;
- уничтожение значительной части основных средств в результате стихийного бедствия после отчетной даты;
- крупные сделки с обыкновенными акциями и контрактами, конвертируемыми в обыкновенные акции;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

3.17. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных фактов – фактов хозяйственной деятельности, имеющих место по состоянию на отчетную

дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под контролем Общества.

Условное обязательство это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества;
- существующие на отчетную дату обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
 - не велика вероятность того, что потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, для урегулирования обязательства или
 - сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив - это такое последствие условного факта, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества, и которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Общество не признает и не отражает в бухгалтерском учете и отчетности условные обязательства (кроме существующих на отчетную дату обязательств, когда вероятность их возникновения высока – то есть составляет более 50%) и условные активы. Однако, информация о них подлежит раскрытию в примечаниях к бухгалтерской отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии следующих условий:

- условные факты имеют существенное значение для Общества, то есть без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности Общества на отчетную дату;
- существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% чистой прибыли.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание характера условного обязательства и, кроме того, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

По существующим на отчетную дату обязательствам создаются резервы на счетах бухгалтерского учета при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод;
- величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть надежно оценена.

Примечание: В случае если предполагается существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, дисконтирование величины резерва осуществляется только по согласованию с Департаментом внешней отчетности ОАО «ПИК-ВР Менеджмент».

Способ отражения в отчетности условных активов и обязательств зависит от степени вероятности условных фактов, определяемой согласно следующей таблице:

Степень вероятности	Примерный процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 50%	В пояснительной записке	Создается резерв: Дт 32, 91 Кт 96
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В пояснительной записке
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

При оценке величины условного обязательства принимаются в расчет суммы встречного требования или суммы требования к третьим лицам, если право требования возникает как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования велика.

3.18. Информация по сегментам

При определении доходов, расходов, активов и обязательств отчетного сегмента в расчет принимаются только те данные, которые непосредственно относятся к отчетному сегменту либо которые могут быть отнесены к нему путем обоснованного распределения.

Первой информацией признается информация по операционным сегментам. В деятельности Общества выделяются пять основных операционных сегментов:

- реализация нефти;
- реализация нефтепродуктов;
- реализация газа;
- реализация газового конденсата;
- реализация прочих товаров, работ, услуг.

Вторичной информацией признается информация по географическим сегментам. Общество осуществляет продажу нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата, прочих товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации, стран СНГ, страны дальнего и ближнего зарубежья. Выделяются следующие операционные сегменты:

- Российской Федерации;
- Страны СПГ;
- Страны дальнего и ближнего зарубежья.

Информация о выручке раскрывается в разрезе географических сегментов по месту расположения рынков сбыта.

4. Порядок утверждения и внесения изменений в Учетную политику

- 4.1.** **4.1.** Настоящая Учетная политика утверждается приказом Председателя Правления Общества.
- 4.2.** **4.2.** Изменения и дополнения к настоящей Учетной политике вносятся приказом Председателя Правления Общества.