

Приложение 3.

Основные положения учетной политики Эмитента

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2012 год

Раздел 1. Организационный раздел

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский учет ОАО «АК «Транснефть» (далее - Компания) осуществляется специализированной организацией ООО «Транснефть Финанс».
- 1.2. Организация учета в представительствах Компании осуществляется на основе положения о представительствах ОАО «АК «Транснефть» за рубежом.
- 1.3. Организация бухгалтерского и налогового учета в филиале Компании осуществляется на основе Положения о филиале.

2. План счетов бухгалтерского учета

- 2.1. Утвердить рабочий План счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).
- 2.2. Все изменения рабочего плана счетов производится по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

3. Ведение форм бухгалтерского учета и форм учета для целей налогообложения

- 3.1. Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках (без округления) на основе журнально-ордерной системы учета с использованием электронных вычислительных средств. Учет хозяйственных операций вести с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
- 3.2. Регистры бухгалтерского учета (приложение № 2) и налоговые регистры (приложение № 3) по возможности вести в специальных журналах, полученных с использованием средств электронно-вычислительной техники, с выводением информации на бумажных носителях.
- 3.3. Для целей исчисления отложенного налога на прибыль информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах по отложенному налогу на прибыль (приложение № 4).
- 3.4. Учет доходов, выплаченных физическим лицам в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов на доходы физических лиц вести в регистрах налогового учета по НДФЛ. Утвердить форму регистра налогового учета по НДФЛ (Приложение № 10).

4. Применяемые формы первичных учетных документов

- 4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета помимо первичных учетных документов унифицированных форм, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, считать также расчеты (справки) ООО «Транснефть Финанс» и налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьей 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе документы, формы которых предусмотрены приложением № 5.

4.2. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции и передачу их в ООО «Транснефть Финанс» для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06, возложить на лиц, составляющих и/или принимающих от контрагентов Компании эти документы.

4.3. Утвердить перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур Компании при выполнении работ, предоставлении услуг, продаже товаров (приложение № 6).

Запретить изменение перечня структурных подразделений и ответственных за выпуск счетов-фактур работников без согласования с вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

4.4. Не допускать внесение исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить только по согласованию с участниками хозяйственных операций и подтверждать подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

4.5. ООО «Транснефть Финанс» не принимать к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим приказом.

4.6. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению без подписи Генерального директора ООО «Транснефть Финанс» или лица, имеющего право подписи таких документов на основании соответствующей доверенности.

5. Бухгалтерская отчетность и порядок ее составления

5.1. Годовая бухгалтерская отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, пояснительной записки, формы и макет которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть», и аудиторского заключения.

5.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, формы которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.3. Формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности утверждаются отдельным приказом по ОАО «АК «Транснефть».

5.4. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

5.5. Уточнение форм внутренней бухгалтерской отчетности производится по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

5.6. Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности должна отражаться информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При определении существенности ошибки следует руководствоваться приведенным количественным критерием, применяемым к отчетным данным периода ошибки, а также учитывать степень и характер влияния конкретной ошибки на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями.

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

6.1. Утвердить график документооборота между структурными подразделениями Компании (приложение № 7).

6.2. Регистры бухгалтерского учета составлять ежемесячно и подписывать лицам, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями и/или письменным распоряжением по ООО «Транснефть Финанс».

6.3. Исправление ошибки в регистре учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды составлять бухгалтерскую справку, заверенную подписью лица, внесшего исправление, с приложением обосновывающих исправительную проводку документов.

7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств со следующей периодичностью:

- основных средств, нематериальных активов, материалов, производственно-хозяйственного инвентаря (в том числе и не выданного в эксплуатацию) - ежегодно;
- кассовой наличности, ценных бумаг и денежных документов, бланков строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал;
- продуктов питания в столовых и буфетах - не реже 1 раза в квартал;
- дебиторской и кредиторской задолженности - в течение года и перед составлением годового отчета;
- по остальным видам имущества и обязательств – перед составлением годового отчета;
- а также в иных случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Инвентаризацию проводить в сроки, устанавливаемые отдельным приказом по Компании.

7.3. Списание просроченной дебиторской задолженности, а также убытков от недостачи и порчи имущества осуществлять на основании решения комиссии по непроизводительным расходам по результатам инвентаризации и согласно Положению по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

8. Порядок контроля за хозяйственными операциями

8.1. Контроль за хозяйственными операциями осуществлять структурным подразделениям Компании в соответствии с положением о порядке заключения и исполнения договоров в ОАО «АК «Транснефть», регламентом прохождения документов и информации между подразделениями Компании по договорам на оказание услуг по транспортировке нефти, хранению нефти и компаундированию, а также другими организационно - распорядительными документами.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования основных средств определять исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от

01.01.2002 №1, а также в соответствии с регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Код согласно Общероссийскому классификатору и срок полезного использования объектов основных средств устанавливать по представлению технических специалистов подразделений, непосредственно занимающихся эксплуатацией соответствующего вида основных средств на основании технических условий (другой технической документации данного объекта). Ответственность за правильность присвоения кода ОКОФ и установления срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств. Для определения срока использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, использовать данные о фактическом сроке использования у предыдущих собственников.

1.2. Переоценку основных средств производить в порядке и сроки, определяемые отдельным приказом.

1.3. В бухгалтерском учете обеспечить раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского учета, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам.

1.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, учитывать обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

1.5. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производить линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, - линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации.

1.6. Постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию основных средств, создаваемой приказом по ОАО «АК «Транснефть», определять целесообразность и непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность их восстановления с учетом экспертных заключений специализированных ремонтных мастерских, либо других независимых экспертов, имеющих необходимую для этого квалификацию. Указанной комиссией оформлять документацию на списание объектов.

1.7. Текущие затраты по содержанию законсервированных производственных объектов основных средств включать в состав прочих расходов.

1.8. Учет затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств осуществляется следующим образом.

Если в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств произошло улучшение (повышение) его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, затраты на

проведение данных работ увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств за исключением случая, указанного в абзаце 3 настоящего подпункта.

Если в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации у объекта основных средств появляются составные части, которые отвечают критериям инвентарного объекта, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты, а затраты на проведение указанных работ формируют их первоначальную стоимость.

1.9. Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относить на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценку указанных активов определять по средней стоимости. Структурным подразделениям обеспечить их сохранность. Учет указанных активов вести на предусмотренном забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Для оформления и учета операций приема, приема-передачи данных активов применять акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1).

1.10. Для учета выбытия объектов основных средств применять отдельный субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом.

2.2. Определение срока полезного использования нематериальных активов производить в соответствии с установленным регламентом определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

2.3. Переоценку нематериальных активов не производить. Проверку нематериальных активов на обесценение не проводить.

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

3.1. Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производить линейным способом.

3.2. Ожидаемый срок использования результатов работ определять по данным технических подразделений обществ на основании справки о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР) согласно приложению № 8.

4. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции)

4.1. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

4.1.1. материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;

4.1.2. готовая продукция;

4.1.3. товары.

4.2. Материально-производственные запасы (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимать к учету по договорным ценам.

4.3. Учет всех транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов, организовать по отдельной аналитической позиции к счету "Материалы", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования к установке, учитывать по отдельной аналитической позиции к счету "Оборудование к установке", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

4.4. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной (договорной) стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной (договорной) стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР.

Списание транспортно-заготовительных расходов по расчетному проценту производится в той же корреспонденции и по тем же аналитическим позициям, по которым были сделаны проводки по списанию материалов в договорных ценах.

Аналогичным образом производится списание транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением оборудования к установке.

Лизинговые платежи по транспортным средствам, используемым для доставки МПЗ, оборудования, основных средств до склада, учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.5. При отпуске материалов (за исключением материалов, указанных в п.4.7 настоящего подраздела) в производство и ином выбытии их оценку определять по средней себестоимости.

При отпуске товаров, кроме товарной нефти и квартир, - по способу ФИФО (скользящая оценка). При выбытии квартир их оценку производить по себестоимости единицы.

При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

4.6. Применение способа оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на момент отпуска.

Расчет средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять по следующей формуле:

$$\text{Сред.} = S / K,$$
 где

Сред. – средняя себестоимость;

S – стоимость остатка материалов на момент отпуска;

K – количество материалов на момент отпуска.

4.7. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов (по договорной цене), указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии. Под партией в

целях принятия к учету на субсчетах «Строительные материалы» и «Материалы, переданные в переработку» счета 10 понимаются материалы одного наименования, одной марки, объединенные одним счетом-фактурой, предназначенные для использования в строительстве одного инвестиционного объекта либо при капитальном ремонте одного объекта основных средств.

4.8. При осуществлении розничной торговли производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). Вести бухгалтерский учет движения товаров в столовой в стоимостном выражении по местам их нахождения, прочих товаров – в количественном и стоимостном выражении по местам их нахождения.

4.9. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды (за исключением специальной одежды, указанной в пункте 4.10) погашать линейным способом.

4.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, единовременно списывать на текущие расходы (в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Компании).

4.11. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки учитывать ее стоимость при передаче со складов (иных мест хранения) в эксплуатацию на забалансовом счете «Специальная оснастка, находящаяся в эксплуатации».

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, учитывать ее стоимость после списания со счетов учета МПЗ на забалансовом счете «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

4.12. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг (затраты, осуществляемые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) полностью признаются в составе их первоначальной стоимости.

5.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- акцию;
- пай;
- облигацию;
- вексель;
- сертификат;
- варрант;
- предоставленный займ;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклад по договору простого товарищества (при условии получения от этого вклада экономических выгод);
- товарный кредит (при условии платности).

В отношении ОБГВЗ установить следующие единицы учета:

- по облигациям, приобретаемым в документарной форме - облигация,
- в бездокументарной форме - серия, транш (при наличии данных).

5.3. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производить ежеквартально. Передачу сведений о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на основании котировок организованных рынков ценных бумаг возложить на отдел корпоративного управления и ценных бумаг.

5.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом п.5.4 настоящего раздела.

5.6. Финансовые вложения отражать в бухгалтерской отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений).

Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

5.7. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение таких финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

5.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Учет кредитов и займов

6.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по выпущенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6.2. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитывать как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

7. Учет доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Компанией систематически (постоянно).

7.2. Все остальные доходы признавать прочими доходами.

7.3. Обеспечить отдельный учет доходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 9. Перечень является открытым и может изменяться и дополняться, что должно быть утверждено приказом по ОАО «АК «Транснефть».

7.4. Аналитический учет расчетов по доходам по видам деятельности осуществлять в российских рублях и в валюте, в которой установлены тарифы (для тарифов, установленных в валюте, отличной от рублей).

7.5. Организация аналитического учета поступлений на счета учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

7.6. Дивиденды, начисленные в пользу Общества по вкладам в уставные капиталы иных организаций, отражать в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (субсчет для расчетов по причитающимся дивидендам). Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов в сумме, указанной в таком решении, то есть включая величину налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты.

8. Учет затрат на производство и реализацию в целях бухгалтерского учета

8.1. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

8.2. Все остальные расходы признавать прочими расходами.

8.3. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

8.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов также учитывать стоимость лицензий, предоставляющих организации какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием в течение срока их действия.

Лицензии, не имеющие срока действия, учитывать в расходах единовременно.

8.5. Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящимися к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

8.6. Срок полезного использования на программные продукты, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами», на лицензии - согласно сроку их действия.

8.7. Незавершенное производство оценивать по прямым затратам.

8.8. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

8.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производить один раз в год – по окончании календарного года.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлять исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и средней за истекший календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. При этом размер оплаты одного дня отпуска определяется путем деления фонда заработной платы за отчетный год на 12, на среднесписочную численность за отчетный год и на 29,4.

В течение календарного года отражать оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в размере, определенном по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

8.10. Начислять резерв сомнительных долгов - по данным проведенной инвентаризации в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» Положением по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

8.11. Обеспечить отдельный учет расходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 9. Перечень является открытым и может изменяться и дополняться, что должно быть утверждено приказом по ОАО «АК «Транснефть».

8.12. Учет затрат на производство группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

8.13. Организация аналитического учета платежей на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

8.14. Затраты, образующие себестоимость продукции, группировать в следующих разрезах:

- объекты калькулирования - виды предоставляемых услуг, работ, продукции, тарифов;
- элементы затрат;
- статьи затрат.

8.15. Основные принципы учета и распределения затрат на основное производство (счет 20)

8.15.1. Прямыми затратами на основное производство являются все произведенные затраты, которые могут быть прямо отнесены на объект калькулирования (вид услуг, работ, продукции, тарифов), за исключением расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный калькулируемый объект такие затраты считать прямыми распределяемыми производственными расходами и учитывать на 20 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением между объектами калькулирования.

К прямым затратам в том числе относятся:

- Технологические расходы;
- Амортизация основного технологического оборудования;
- Прочие прямые производственные затраты.

8.15.2. Учет и распределение прямых и прямых распределяемых затрат основного производства осуществлять следующим образом.

Затраты, по которым имеется возможность однозначного отнесения к конкретному объекту калькулирования (виды деятельности), относить непосредственно на счет (субсчет, код аналитики) учета указанного объекта калькулирования, с которым связаны затраты, т.е. напрямую.

Распределение затрат, по которым не имеется возможности однозначного отнесения к конкретному виду деятельности, осуществлять пропорционально прямым затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

Внутри видов деятельности, имеющих единые физические измерители (внутри перекачки, внутри перевалки и т.д.), распределение осуществлять пропорционально этим физическим измерителям.

При распределении затрат аналитический признак элемента и статьи затрат сохраняется.

8.15.3. При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимать к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

8.15.4. Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы (например, от реализации излишних стройматериалов, аренды временно неиспользуемого оборудования) в выручку по договору не включать и учитывать как прочие доходы.

8.15.5. Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, подлежат распределению между данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

8.15.6. Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определять степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, использовать экспертную оценку выполненного объема работ, фиксируемую в денежном выражении в акте о приемке выполненных работ КС-2.

8.16. Основные принципы учета и распределения затрат вспомогательных производств (счет 23)

8.16.1. Распределение прямых затрат вспомогательного производства осуществлять следующим способом.

Расходы вспомогательного производства на объекты калькулирования распределять пропорционально выбранной базе.

Базой для распределения затрат является объем оказанных службами вспомогательного производства услуг (работ, продукции)¹, либо - при отсутствии возможности распределения согласно объемам - прямые затраты основного производства, которые были непосредственно напрямую отнесены на объект калькулирования.

¹ затраты котельной распределяются пропорционально Гкал, затраты автотранспортной службы пропорционально отработанным машино-часам (ткм) и т.д.

8.16.2. При списании затрат со счета 23 обеспечить их учет на счетах 20, 26, 91 в разрезе элементов.

8.17. Основные принципы учета общехозяйственных затрат (счет 26)

8.17.1. К общехозяйственным расходам относить затраты по содержанию аппарата управления организации и его филиалов и расходы общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к определенному объекту калькулирования себестоимости.

Учет осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не распределять и в качестве условно-постоянных списывать в дебет счета 90 «Продажи».

8.18. Основные принципы учета и распределения затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29)

8.18.1. Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" осуществлять по каждому обслуживающему производству и хозяйству.

8.18.2. Прямыми затратами по обслуживающим производствам и хозяйствам являются все произведенные расходы, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид деятельности, оказываемых (выполняемых, производимых) данными производствами и хозяйствами. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный вид деятельности данные расходы учитывать на 29 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением.

В состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств включать затраты на организацию и управление обслуживающих производств и хозяйств, в т.ч.:

- оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала управления объектом социальной сферы;
- амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общепроизводственного назначения;
- арендную плату за помещения общепроизводственного назначения;
- другие аналогичные по назначению расходы.

8.18.3. Распределение затрат обслуживающих производств и хозяйств по видам услуг (работ, продукции) осуществлять следующим образом.

Если возможно определить конкретный вид деятельности, с которым связаны затраты, их следует относить непосредственно на данный вид деятельности.

При отсутствии такой возможности распределение между видами деятельности осуществляется пропорционально затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

8.19. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате), включаются в расходы по обычным видам деятельности.

8.20. Начисление дивидендов в пользу акционеров (участников) Общества отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов и их размере. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистую прибыль Общества определять по данным бухгалтерской отчетности Общества.

9. Учет валютных операций

9.1. Датой начисления дохода в иностранной валюте при начислении заработной платы и других выплат за выполнение трудовых обязанностей считать последний день месяца, в котором начислен доход.

9.2. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производить на дату совершения операций, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости указанных активов на другие даты по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, не производить.

9.3. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

10. Учет государственной помощи

10.1. Бюджетные средства принимать к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов.

11. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

11.1. Отражать события после отчетной даты, условные обязательства и условные активы в соответствии с отраслевым регламентом «Положение по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов».

11.2. В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивать по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

12. Учет денежных средств

12.1 К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

12.2 В отчете о движении денежных средств отражать свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;

- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;

- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

12.3 При невозможности однозначной классификации платежей по налогу на прибыль организаций как связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями, отражать данные платежи в составе денежного потока от текущих операций. Удержание налога на прибыль, произведенное плательщиком дивидендов у источника выплаты, отражать в качестве денежного потока от финансовых операций.

Раздел 3. Способы ведения учета для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

1.1. Налоговый учет осуществлять ООО «Транснефть Финанс».

Распределить обязанности, связанные с составлением налоговых регистров, между структурными подразделениями Компании и ООО «Транснефть Финанс» в соответствии с договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06. Данные, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, формировать в системе бухгалтерского учета и в системе налогового учета в соответствии с настоящим приказом.

1.2. Использовать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль регистры бухгалтерского учета при условии совпадения правил отражения хозяйственных операций и объектов учета в бухгалтерском учете и для целей налогообложения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, актами законодательства о налогах и сборах РФ, а также в соответствии с настоящим приказом.

Утвердить формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (приложение № 3).

Изменение и дополнение утвержденных форм регистров налогового учета и справок, а также ввод новых регистров и справок в соответствии с потребностями Компании и нормами законодательства РФ о налогах и сборах осуществлять по предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс» распоряжением первого вице-президента (финансово-экономическая деятельность) Компании.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, а также их представление в ООО «Транснефть Финанс» в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06, возложить на лиц, составляющих эти документы.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписывать лицам, в обязанности которых входит их составление, а также руководителям или заместителям руководителей соответствующих департаментов, отделов и служб Компании и ООО «Транснефть Финанс».

1.3. Величину текущего расхода по налогу на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на

прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль должна быть подтверждена данными бухгалтерского учета в части отражения условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, изменений постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

2. Учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

2.1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1.1 Налоговый учет основных средств

2.1.1.1. Срок полезного использования основных средств определять в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1), а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определять как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае если срок полезного использования приобретаемого объекта предыдущими собственниками равен либо превышает нормативный срок его полезного использования, срок полезного использования определять самостоятельно. При этом ответственность за определение срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств.

2.1.1.2. По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом.

По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой – третьей амортизационным группам.

По амортизируемым основным средствам, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 2.

Специальный коэффициент в отношении основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, не применять.

2.1.1.3. Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных

безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

2.1.2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1.2.1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов (в т.ч. нематериальных активов, возникших в результате научных исследований, опытно-конструкторских разработок) определять комиссией по принятию на учет и выбытию (списанию) основных средств и нематериальных активов с учетом регламента по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Срок полезного использования программного продукта определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

2.1.3.1. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

При списании в производство или ином выбытии остальных материалов применять метод оценки по средней стоимости.

2.1.3.2. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.3.3. При реализации покупных товаров (кроме товарной нефти) уменьшать доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При выбытии квартир их оценку производить по стоимости единицы. При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

При осуществлении оптовой, мелкооптовой и розничной торговли расходы на доставку товаров (транспортные расходы), складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров в стоимости приобретения товаров не учитывать.

Сумма расходов на доставку (транспортных расходов) включается в состав расходов текущего периода за вычетом части транспортных расходов, относящейся к остаткам нереализованных товаров, определяемой в порядке, установленном статьей 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.3.4. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

2.1.3.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производить по стоимости единицы.

2.1.3.6. К прямым расходам для целей налогового учета относить расходы, перечень которых указан в п. 8.15.1 и п. 8.18.2 раздела 2 настоящего приложения.

2.1.3.7. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.3.8. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.1.3.9. Резерв на оплату отпусков не создавать.

2.1.3.10. Моментом признания расходов на оплату услуг сторонних организаций, связанных с приобретением материально-технических ресурсов и (или) относимых на стоимость основных средств, является последний день отчетного (налогового) периода.

2.1.3.11. Расходы на приобретение права на земельные участки по договорам, заключенным до 31.12.2011, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

2.1.3.12. Стоимость приобретенных прав на использование программ для ЭВМ (программных продуктов) при отсутствии исключительных прав, а также при отсутствии конкретных сроков, оговоренных лицензионными договорами, равномерно списывать исходя из предполагаемого срока полезного использования программного продукта, определенного в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы признавать независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (этапов работ) и подписания сторонами соответствующего акта.

Если в результате научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создавать.

2.1.4. Налоговый учет доходов от реализации

2.1.4.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета использовать классификацию видов деятельности, применяемую в бухгалтерском учете (рабочем плане счетов бухгалтерского учета).

2.1.4.2. При реализации обращающихся ценных бумаг расчетную цену определять как цену ценной бумаги, рассчитанную по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 18 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

2.1.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

2.1.5.1. Создавать резерв по сомнительным долгам.

2.1.5.2. По государственным и муниципальным ценным бумагам доход в виде процентов, определяемый в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса РФ,

признавать на последнюю дату отчетного периода в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

2.1.5.3. Расходом признавать проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце - для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях, предельную величину процентов, признаваемых расходами, принимать равной соответствующему нормативу, установленному ст.269 НК РФ, по долговым обязательствам в рублях и иностранной валюте.

2.1.5.4. Датой получения внереализационных доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признавать дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.

Начисленные дивиденды в пользу акционеров (участников) Общества при определении налоговой базы не учитывать.

В момент выплаты дивидендов в пользу акционеров (участников) производить удержание налога на доходы. При определении суммы налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов – российской организации, общую сумму дивидендов, подлежащую распределению между получателями, уменьшать на сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в соответствии с п.2 ст.275 НК РФ.

2.1.5.5. При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

2.1.6. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

2.1.6.1. Осуществлять исчисление и уплату авансовых взносов по налогу на прибыль – ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

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

2.1.6.2. При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, использовать показатель среднесписочной численности работников.

2.1.6.3. Для целей определения доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период рассчитывается в порядке, установленном пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса РФ для расчета средней (среднегодовой) стоимости имущества.

2.1.6.4. В случае получения убытка по итогам налогового периода, суммы убытка учитывать в налогооблагаемой базе следующего отчетного (налогового) периода в пределах полученной прибыли. При недостаточности прибыли, полученной в следующем отчетном (налоговом) периоде, неучтенную сумму убытка переносить на ближайший следующий отчетный (налоговый) период. Перенос убытка осуществлять не более десяти лет с момента его получения.

3. Учет в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

3.1. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.1.1. При осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций вести отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

3.1.2. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом и втором месяцах квартала, определять пропорцию для распределения НДС, предъявленного при приобретении данных активов, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.2. Порядок определения сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0%.

В целях настоящего пункта к прямым расходам относятся расходы Компании на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %.

В целях настоящего пункта к прямым распределяемым расходам относятся расходы Компании на приобретение услуг агента по обеспечению организации и координации деятельности по транспортировке нефтепродуктов как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по ставке 18 %.

В целях настоящего пункта к косвенным расходам относятся расходы на приобретение товаров (работ, услуг) как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по другим налоговым ставкам (10 %, 18 %).

Сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по налоговой ставке 0 %, определяется следующим образом:

1) в полном размере учитываются суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

2) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по прямым распределяемым расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов за соответствующий налоговый период;

3) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все

условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по косвенным расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании за соответствующий налоговый период.

При этом сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 %, (НДС 0%) определяется по формуле:

$$\text{НДС } 0\% = \text{НДС прям} + \text{К прям расп} \times \text{НДС прям расп} + \text{К косв} \times \text{НДС косв},$$

где:

НДС прям - суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС прям расп - суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС косв - суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Коэффициент К прям расп рассчитывается по формуле:

$$\text{К прям расп} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов (без НДС)})$$

Коэффициент К косв рассчитывается по формуле:

$$\text{К косв} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки (без НДС)})$$

Рассчитанная в указанном выше порядке сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 процентов, предъявляется к вычету по мере сбора полного пакета документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Сумма НДС, предъявляемая к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется исходя из соотношения выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов по статье 165 НК РФ, и общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%. При этом в расчете учитывается

выручка того налогового периода, к которому относится определенная сумма НДС (НДС 0%).

3.3. Порядок составления счетов-фактур

3.3.1. Счетам-фактурам, выставляемым ОАО "АК "Транснефть", присваивается составной номер с индексом отдела, составляющим соответствующий счет-фактуру. При этом порядковый номер счета-фактуры имеет следующую структуру: номер года / номер отдела, курирующего соответствующий договор / номер счета-фактуры, выставляемого соответствующим отделом.

4. Налог на имущество

4.1. При определении части остаточной стоимости линейных объектов недвижимого имущества (нефтепроводов, линий электропередачи, линий связи и др.), приходящейся на конкретное муниципальное образование, необходимо исходить из протяженности по длине соответствующего объекта недвижимого имущества по территории муниципального образования.

Раздел 4. Перечень приложений к настоящим Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2012 год

1. Приложение № 1 «План счетов бухгалтерского учета».
2. Приложение № 2 «Формы ведомостей бухгалтерского учета».
3. Приложение № 3 «Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки, используемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль».
4. Приложение № 4 «Регистры по отложенному налогу на прибыль».
5. Приложение № 5 «Формы первичных документов».
6. Приложение № 6 «Перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур».
7. Приложение № 7 «График документооборота по ОАО «АК «Транснефть» на 2012 год».
8. Приложение № 8 «Справка о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР)».
9. Приложение № 9 «Виды деятельности».
10. Приложение №10 «Регистр по налогу на доходы физических лиц».

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом ОАО «АК «Транснефть»
от _____ № _____

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2013 год

Раздел 1. Организационный раздел

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский учет ОАО «АК «Транснефть» (далее - Компания) осуществляется специализированной организацией ООО «Транснефть Финанс».
- 1.2. Организация учета в представительствах Компании осуществляется на основе положения о представительствах ОАО «АК «Транснефть» за рубежом.
- 1.3. Организация бухгалтерского и налогового учета в филиале Компании осуществляется на основе Положения о филиале.

2. План счетов бухгалтерского учета

- 2.1. Утвердить рабочий План счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).
- 2.2. Все изменения рабочего плана счетов производятся по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

3. Ведение форм бухгалтерского учета и форм учета для целей налогообложения

- 3.1. Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках (без округления) на основе журнально-ордерной системы учета с использованием электронных вычислительных средств. Учет фактов хозяйственной жизни вести с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.2. Регистры бухгалтерского учета (приложение № 2) и налоговые регистры (приложение № 3) по возможности вести в специальных журналах, полученных с использованием средств электронно-вычислительной техники, с выводением информации на бумажных носителях.
- 3.3. Для целей исчисления отложенного налога на прибыль информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах по отложенному налогу на прибыль (приложение № 4).
- 3.4. Учет доходов, выплаченных физическим лицам в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов на доходы физических лиц вести в регистрах налогового учета по НДФЛ. Утвердить форму регистра налогового учета по НДФЛ (Приложение № 10).

4. Применяемые формы первичных учетных документов

- 4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета помимо утвержденных Обществом первичных учетных документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни, считать также расчеты (справки) ООО «Транснефть Финанс» и налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе документы, формы которых предусмотрены приложением № 5.

Факты хозяйственной жизни отражать в бухгалтерском учете на основании оригиналов первичных учетных документов. В исключительных случаях, когда получение оригиналов актов выполненных работ, оказанных услуг, в сроки, установленные для передачи первичных документов в бухгалтерскую службу (подразделение ООО «Транснефть Финанс»), невозможно по объективным причинам, принимать к учету копии, неполные, специальные документы (расчетные справки), подлежащие замене на оригиналы. Перечень фактов хозяйственной жизни, по которым допускается оформление специальных документов, форму специального документа, а также методику определения его стоимости закрепить отдельным приказом ОАО «АК «Транснефть».

4.2. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни и передачу их в ООО «Транснефть Финанс» для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06, возложить на лиц, составляющих и/или принимающих от контрагентов Компании эти документы.

4.3. Утвердить перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур Компании при выполнении работ, предоставлении услуг, продаже товаров (приложение № 6).

Запретить изменение перечня структурных подразделений и ответственных за выпуск счетов-фактур работников без согласования с вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

4.4. Не допускать внесение исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с участниками фактов хозяйственной жизни и подтверждать подписями лиц, составивших документы, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты внесения исправлений.

4.5. ООО «Транснефть Финанс» не принимать к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим приказом.

4.6. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению без подписи Генерального директора ООО «Транснефть Финанс» или лица, имеющего право подписи таких документов на основании соответствующей доверенности.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и порядок ее составления

5.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, формы и макет которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, формы которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.3. Формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются отдельным приказом по ОАО «АК «Транснефть».

5.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

5.5. Уточнение форм внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

5.6. Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться

информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При определении существенности ошибки следует руководствоваться приведенным количественным критерием, применяемым к отчетным данным периода ошибки, а также учитывать степень и характер влияния конкретной ошибки на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями.

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

6.1. Утвердить график документооборота между структурными подразделениями Компании (приложение № 7).

6.2. Регистры бухгалтерского учета составлять ежемесячно и подписывать лицам, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями и/или письменным распоряжением по ООО «Транснефть Финанс».

6.3. Исправление ошибки в регистре учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды составлять бухгалтерскую справку, заверенную подписью лица, внесшего исправление, с приложением обосновывающих исправительную проводку документов.

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и финансовых обязательств с учетом положений Отраслевого регламента ОР-03.100.60-КТН-218-09 «Порядок проведения инвентаризации в организациях системы «Транснефть» в сроки, установленные отдельным приказом, со следующей периодичностью:

- основных средств, нематериальных активов, материалов, производственно-хозяйственного инвентаря (в том числе и не выданного в эксплуатацию) - ежегодно;
- кассовой наличности, ценных бумаг и денежных документов, бланков строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал;
- продуктов питания в столовых и буфетах - не реже 1 раза в квартал;
- дебиторской и кредиторской задолженности - в течение года по мере необходимости, на 31 октября – в соответствии с требованиями о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности;
- по остальным видам активов и обязательств – перед составлением годового отчета;
- а также в иных случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Инвентаризацию проводить в сроки, устанавливаемые отдельным приказом по Компании.

7.3. Списание просроченной дебиторской задолженности, а также убытков от недостачи и порчи имущества осуществлять на основании решения комиссии по непроизводительным расходам по результатам инвентаризации и согласно Положению по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

8. Порядок контроля за фактами хозяйственной жизни

8.1. Контроль за фактами хозяйственной жизни осуществлять структурным подразделениям Компании в соответствии с положением о порядке заключения и

исполнения договоров в ОАО «АК «Транснефть», регламентом прохождения документов и информации между подразделениями Компании по договорам на оказание услуг по транспортировке нефти, хранению нефти и компаундированию, а также другими организационно - распорядительными документами.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования основных средств определять исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, а также в соответствии с регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный

ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Код согласно Общероссийскому классификатору и срок полезного использования объектов основных средств устанавливать по представлению технических специалистов подразделений, непосредственно занимающихся эксплуатацией соответствующего вида основных средств на основании технических условий (другой технической документации данного объекта). Ответственность за правильность присвоения кода ОКОФ и установления срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств. Для определения срока использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, использовать данные о фактическом сроке использования у предыдущих собственников.

1.2. Переоценку основных средств производить в порядке и сроки, определяемые отдельным приказом.

1.3. В бухгалтерском учете обеспечить отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского учета, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам.

1.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, учитывать обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

1.5. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производить линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, - линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации.

1.6. Постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию основных средств, создаваемой приказом по ОАО «АК «Транснефть», определять

целесообразность и непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность их восстановления с учетом экспертных заключений специализированных ремонтных мастерских, либо других независимых экспертов, имеющих необходимую для этого квалификацию. Указанной комиссии оформлять документацию на списание объектов.

1.7. Текущие затраты по содержанию законсервированных производственных объектов основных средств включать в состав прочих расходов.

1.8. Учет затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств осуществляется следующим образом.

Если в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств произошло улучшение (повышение) его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, затраты на проведение данных работ увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств за исключением случая, указанного в абзаце 3 настоящего подпункта.

Если в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации у объекта основных средств появляются составные части, которые отвечают критериям инвентарного объекта, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты, а затраты на проведение указанных работ формируют их первоначальную стоимость.

1.9. Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относить на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определять по средней стоимости. Структурным подразделениям обеспечить их сохранность. Учет указанных активов вести на предусмотренном забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Для оформления и учета операций приема, приема-передачи данных активов применять акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1).

1.10. Для учета выбытия объектов основных средств применять отдельный субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом.

2.2. Определение срока полезного использования нематериальных активов производить в соответствии с установленным регламентом определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

2.3. Переоценку нематериальных активов не производить. Проверку нематериальных активов на обесценение не проводить.

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

3.1. Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производить линейным способом.

3.2. Ожидаемый срок использования результатов работ определять по данным технических подразделений общества на основании справки о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР) согласно приложению № 8.

4. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции)

4.1. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

4.1.1. материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;

4.1.2. готовая продукция;

4.1.3. товары.

4.2. Материально-производственные запасы (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимать к учету по договорным ценам.

4.3. Учет всех транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов, организовать по отдельной аналитической позиции к счету "Материалы", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования к установке, учитывать по отдельной аналитической позиции к счету "Оборудование к установке", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

4.4. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной (договорной) стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной (договорной) стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР.

Списание транспортно-заготовительных расходов по расчетному проценту производится в той же корреспонденции и по тем же аналитическим позициям, по которым были сделаны проводки по списанию материалов в договорных ценах.

Аналогичным образом производится списание транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением оборудования к установке.

Лизинговые платежи по транспортным средствам, используемым для доставки МПЗ, оборудования, основных средств до склада, учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.5. При отпуске материалов (за исключением материалов, указанных в п.4.7 настоящего подраздела) в производство и ином выбытии их оценку определять по средней себестоимости.

При отпуске товаров, кроме товарной нефти и квартир, - по способу ФИФО (скользящая оценка). При выбытии квартир их оценку производить по себестоимости единицы.

При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

4.6. Применение способа оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на момент отпуска.

Расчет средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять по следующей формуле:

$S_{\text{сред.}} = S / K$, где

$S_{\text{сред.}}$ – средняя себестоимость;

S – стоимость остатка материалов на момент отпуска;

K – количество материалов на момент отпуска.

4.7. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов (по договорной цене), указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии. Под партией в целях принятия к учету на субсчетах «Строительные материалы» и «Материалы, переданные в переработку» счета 10 понимаются материалы одного наименования, одной марки, объединенные одним счетом-фактурой, предназначенные для использования в строительстве одного инвестиционного объекта либо при капитальном ремонте одного объекта основных средств.

4.8. При осуществлении розничной торговли производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). Вести бухгалтерский учет движения товаров в столовой в стоимостном выражении по местам их нахождения, прочих товаров – в количественном и стоимостном выражении по местам их нахождения.

4.9. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды (за исключением специальной одежды, указанной в пункте 4.10) погашать линейным способом.

4.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, единовременно списывать на текущие расходы (в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Компании).

4.11. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки учитывать ее стоимость при передаче со складов (иных мест хранения) в эксплуатацию на забалансовом счете «Специальная оснастка, находящаяся в эксплуатации».

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, учитывать ее стоимость после списания со счетов учета МПЗ на забалансовом счете «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

4.12. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг (затраты, осуществляемые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) полностью признаются в составе их первоначальной стоимости.

5.2 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- акцию;
- пай;
- облигацию;
- вексель;

- сертификат;
- варрант;
- предоставленный займ;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклад по договору простого товарищества (при условии получения от этого вклада экономических выгод);
- товарный кредит (при условии платности).

В отношении ОВГВЗ установить следующие единицы учета:

- по облигациям, приобретаемым в документарной форме - облигация,
- в бездокументарной форме - серия, транш (при наличии данных).

5.3. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производить ежеквартально. Передачу сведений о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на основании котировок организованных рынков ценных бумаг возложить на отдел корпоративного управления и ценных бумаг.

5.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом п.5.4 настоящего раздела.

5.6. Финансовые вложения отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений).

Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

5.7. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение таких финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

5.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Учет кредитов и займов

6.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по выпущенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6.2. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитывать как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий

предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

7. Учет доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Компанией систематически (постоянно).

7.2. Все остальные доходы признавать прочими доходами.

7.3. Обеспечить отдельный учет доходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 9. Перечень является открытым и может изменяться и дополняться, что должно быть утверждено приказом по ОАО «АК «Транснефть».

7.4. Аналитический учет расчетов по доходам по видам деятельности осуществлять в российских рублях и в валюте, в которой установлены тарифы (для тарифов, установленных в валюте, отличной от рублей).

7.5. Организация аналитического учета поступлений на счета учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

7.6. Дивиденды, начисленные в пользу Общества по вкладам в уставные капиталы иных организаций, отражать в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (субсчет для расчетов по причитающимся дивидендам). Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов в сумме, указанной в таком решении, то есть включая величину налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты.

8. Учет затрат на производство и реализацию в целях бухгалтерского учета

8.1. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

8.2. Все остальные расходы признавать прочими расходами.

8.3. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

8.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов также учитывать стоимость лицензий, предоставляющих организации какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием в течение срока их действия.

Лицензии, не имеющие срока действия, учитывать в расходах единовременно.

8.5. Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящимися к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

8.6. Срок полезного использования на программные продукты, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования

программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами», на лицензии - согласно сроку их действия.

8.7. Незавершенное производство оценивать по прямым затратам.

8.8. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом фактически начисленных за месяц страховых взносов и процента отчислений в резерв.

8.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производить один раз в год – по окончании календарного года.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлять исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производить исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год. При этом размер оплаты одного дня отпуска определяется путем деления фонда заработной платы за отчетный год на 12, на среднесписочную численность за отчетный год и на 29,4.

В течение календарного года отражать оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в размере, определенном по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

8.10. Начислять резерв сомнительных долгов - по данным проведенной инвентаризации в соответствии с утвержденным ОАО "АК "Транснефть" "Положением по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО "АК "Транснефть" и организаций системы "Транснефть" событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов".

8.11. Обеспечить отдельный учет расходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 9. Перечень является открытым и может изменяться и дополняться, что должно быть утверждено приказом по ОАО "АК "Транснефть".

8.12. Учет затрат на производство группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

8.13. Организация аналитического учета платежей на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

8.14. Затраты, образующие себестоимость продукции, группировать в следующих разрезах:

- объекты калькулирования - виды предоставляемых услуг, работ, продукции, тарифов;
- элементы затрат;
- статьи затрат.

8.15. Основные принципы учета и распределения затрат на основное производство (счет 20)

8.15.1. Прямыми затратами на основное производство являются все произведенные затраты, которые могут быть прямо отнесены на объект калькулирования (вид услуг, работ, продукции, тарифов), за исключением расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный калькулируемый объект такие затраты считать прямыми распределяемыми производственными расходами и учитывать на 20 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением между объектами калькулирования.

К прямым затратам в том числе относятся:

- Технологические расходы;
- Амортизация основного технологического оборудования;
- Прочие прямые производственные затраты.

8.15.2. Учет и распределение прямых и прямых распределяемых затрат основного производства осуществлять следующим образом.

Затраты, по которым имеется возможность однозначного отнесения к конкретному объекту калькулирования (виды деятельности), относить непосредственно на счет (субсчет, код аналитики) учета указанного объекта калькулирования, с которым связаны затраты, т.е. напрямую.

Распределение затрат, по которым не имеется возможности однозначного отнесения к конкретному виду деятельности, осуществлять пропорционально прямым затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

Внутри видов деятельности, имеющих единые физические измерители (внутри перекачки, внутри перевалки и т.д.), распределение осуществлять пропорционально этим физическим измерителям.

При распределении затрат аналитический признак элемента и статьи затрат сохраняется.

8.15.3. При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимать к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

8.15.4. Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы (например, от реализации излишних стройматериалов, аренды временно неиспользуемого оборудования) в выручку по договору не включать и учитывать как прочие доходы.

8.15.5. Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, подлежат распределению между данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

8.15.6. Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определять степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю выполненного на отчетную дату объема работ в общем

объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, использовать экспертную оценку выполненного объема работ, фиксируемую в денежном выражении в акте о приемке выполненных работ КС-2.

8.16. Основные принципы учета и распределения затрат вспомогательных производств (счет 23)

8.16.1. Распределение прямых затрат вспомогательного производства осуществлять следующим способом.

Расходы вспомогательного производства на объекты калькулирования распределять пропорционально выбранной базе.

Базой для распределения затрат является объем оказанных службами вспомогательного производства услуг (работ, продукции)¹, либо - при отсутствии возможности распределения согласно объемам - прямые затраты основного производства, которые были непосредственно напрямую отнесены на объект калькулирования.

8.16.2. При списании затрат со счета 23 обеспечить их учет на счетах 20, 26, 91 в разрезе элементов.

8.17. Основные принципы учета общехозяйственных затрат (счет 26)

8.17.1. К общехозяйственным расходам относить затраты по содержанию аппарата управления организации и его филиалов и расходы общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к определенному объекту калькулирования себестоимости.

Учет осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не распределять и в качестве условно-постоянных списывать в дебет счета 90 «Продажи».

8.17.2. Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

8.18. Основные принципы учета и распределения затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29)

8.18.1. Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» осуществлять по каждому обслуживаемому производству и хозяйству.

8.18.2. Прямые затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам являются все произведенные расходы, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид деятельности, оказываемых (выполняемых, производимых) данными производствами и хозяйствами. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный вид деятельности данные расходы учитывать на 29 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением.

В состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств включать затраты на организацию и управление обслуживающих производств и хозяйств, в т.ч.:

- оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала управления объектом социальной сферы;
- амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общепроизводственного назначения;
- арендную плату за помещения общепроизводственного назначения;
- другие аналогичные по назначению расходы.

8.18.3. Распределение затрат обслуживающих производств и хозяйств по видам услуг (работ, продукции) осуществлять следующим образом.

¹ затраты котельной распределяются пропорционально Гкал, затраты автотранспортной службы пропорционально отработанным машино-часам (ткм) и т.д.

Если возможно определить конкретный вид деятельности, с которым связаны затраты, их следует относить непосредственно на данный вид деятельности.

При отсутствии такой возможности распределение между видами деятельности осуществляется пропорционально затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

8.19. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате), включаются в расходы по обычным видам деятельности.

8.20. Начисление дивидендов в пользу акционеров (участников) Общества отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов и их размере. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистую прибыль Общества определять по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

9. Учет валютных операций

9.1. Датой начисления дохода в иностранной валюте при начислении заработной платы и других выплат за выполнение трудовых обязанностей считать последний день месяца, в котором начислен доход.

9.2. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производить на дату совершения операций, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пересчет стоимости указанных активов на другие даты по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, не производить.

9.3. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

10. Учет государственной помощи

10.1. Бюджетные средства принимать к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов.

11. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

11.1. Отражать события после отчетной даты, условные обязательства и условные активы в соответствии с отраслевым регламентом «Положение по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов».

11.2. В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивать по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

12. Учет денежных средств

12.1 К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

12.2 В отчете о движении денежных средств отражать свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

12.3 При невозможности однозначной классификации платежей по налогу на прибыль организаций как связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями, отражать данные платежи в составе денежного потока от текущих операций. Удержание налога на прибыль, произведенное плательщиком дивидендов у источника выплаты, отражать в качестве денежного потока от финансовых операций.

13. Учет финансовых инструментов срочных сделок, используемых при хеджировании валютных и процентных рисков

13.1. Принимать финансовые инструменты срочных сделок (далее – ФИСС) к бухгалтерскому учету в качестве активов (по дебету счета 76.50 «Финансовые инструменты срочных сделок») или обязательств (по кредиту счета 76.50 «Финансовые инструменты срочных сделок») в момент, когда ОАО «АК «Транснефть» становится стороной по договору.

Оценивать ФИСС по справедливой стоимости.

Установить, что при первоначальном признании ФИСС их справедливая стоимость соответствует фактическим затратам (доходам) ОАО «АК «Транснефть» в связи с их приобретением.

Фактическими затратами (доходами) на приобретение ФИСС являются суммы, уплачиваемые (получаемые) в соответствии с договором на приобретение ФИСС (например, опционная премия, цена купли-продажи инструмента по договору).

13.2. Последующая оценка и учет ФИСС.

13.2.1. Установить, что финансовые инструменты срочных сделок, которые определены для экономического хеджирования, не признаются для целей бухгалтерского учета как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». ОАО «АК «Транснефть» не применяет специальный учет хеджирования в порядке, установленном в МСФО (IAS) № 39.

13.2.2. Переоценивать ФИСС по справедливой стоимости по состоянию на следующие даты:

- на каждую отчетную дату;
- на дату прекращения признания финансового инструмента срочной сделки;
- на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по финансовому инструменту, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему.

Установить следующие способы определения справедливой стоимости ФИСС:

1. информация о ценовых котировках активного рынка;
2. «расчетная» справедливая стоимость.

Установить, что под изменением справедливой стоимости ФИСС понимается разница между справедливой стоимостью на дату переоценки и учетной стоимостью этого финансового инструмента (предыдущей оценкой этого финансового инструмента).

13.2.3. Признавать изменение справедливой стоимости ФИСС в составе прочих доходов и расходов.

Раздел 3. Способы ведения учета для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

1.1. Налоговый учет осуществлять ООО «Транснефть Финанс».

Распределить обязанности, связанные с составлением налоговых регистров, между структурными подразделениями Компании и ООО «Транснефть Финанс» в соответствии с договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06. Данные, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, формировать в системе бухгалтерского учета и в системе налогового учета в соответствии с настоящим приказом.

1.2. Использовать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль регистры бухгалтерского учета при условии совпадения правил отражения фактов хозяйственной жизни и объектов учета в бухгалтерском учете и для целей налогообложения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, актами законодательства о налогах и сборах РФ, а также в соответствии с настоящим приказом.

Утвердить формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (приложение № 3).

Изменение и дополнение утвержденных форм регистров налогового учета и справок, а также ввод новых регистров и справок в соответствии с потребностями Компании и нормами законодательства РФ о налогах и сборах осуществлять по предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс» распоряжением первого вице-президента (финансово-экономическая деятельность) Компании.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, а также их представление в ООО «Транснефть Финанс» в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06, возложить на лиц, составляющих эти документы.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписывать лицам, в обязанности которых входит их составление, а также руководителям или заместителям руководителей соответствующих департаментов, отделов и служб Компании и ООО «Транснефть Финанс».

1.3. Величину текущего расхода по налогу на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – на основании регистров КГН). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – в регистрах КГН).

Величина текущего налога на прибыль должна быть подтверждена данными бухгалтерского учета в части отражения условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, изменений постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

1.4. При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности допускается текущий налог на прибыль отражать в виде расчетной величины, определенной следующим образом:

- рассчитывается эффективная ставка налога на прибыль по данным предыдущего отчетного периода, как отношение налога, отраженного в налоговой декларации (для участников КГН – в регистрах КГН), к величине бухгалтерской прибыли;
- определяется расчетная величина налога на прибыль, подлежащая отражению в отчете о финансовых результатах за отчетный период, как произведение эффективной ставки предыдущего периода и величины бухгалтерской прибыли отчетного периода;
- при наличии информации о факторах, способных существенно повлиять на размер текущего налога по сравнению с налогом, рассчитанным по эффективной ставке (сезонные факторы, иные обстоятельства, приводящие к различиям в динамике бухгалтерской прибыли и налога на прибыль по декларациям (для участников КГН – по регистрам КГН) в течение календарного года), производятся соответствующие корректировки расчетной величины налога на прибыль для отражения в отчете о финансовых результатах.

2. Учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

2.1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1.1 Налоговый учет основных средств

2.1.1.1. Срок полезного использования основных средств определять в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1), а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам

амортизации. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определять как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае если срок полезного использования приобретаемого объекта предыдущими собственниками равен либо превышает нормативный срок его полезного использования, срок полезного использования определять самостоятельно. При этом ответственность за определение срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств.

2.1.1.2. По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом.

По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой – третьей амортизационным группам.

По амортизируемым основным средствам, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 2.

Специальный коэффициент в отношении основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, не применять.

2.1.1.3. Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

2.1.2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1.2.1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов (в т.ч. нематериальных активов, возникших в результате научных исследований, опытно-конструкторских разработок) определять комиссией по принятию на учет и выбытию (списанию) основных средств и нематериальных активов с учетом регламента по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Срок полезного использования программного продукта определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

2.1.3.1. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

При списании в производство или ином выбытии остальных материалов применять метод оценки по средней стоимости.

2.1.3.2. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.3.3. При реализации покупных товаров (кроме товарной нефти) уменьшать доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При выбытии партий их оценку производить по стоимости единицы. При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

При осуществлении оптовой, мелкооптовой и розничной торговли расходы на доставку товаров (транспортные расходы), складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров в стоимости приобретения товаров не учитывать.

Сумма расходов на доставку (транспортных расходов) включается в состав расходов текущего периода за вычетом части транспортных расходов, относящейся к остаткам нереализованных товаров, определяемой в порядке, установленном статьей 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.3.4. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

2.1.3.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производить по стоимости единицы.

2.1.3.6. К прямым расходам для целей налогового учета относить расходы, перечень которых указан в п. 8.15.1 и п. 8.18.2 раздела 2 настоящего приложения.

2.1.3.7. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.3.8. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.1.3.9. Резерв на оплату отпусков не создавать.

2.1.3.10. Моментом признания расходов на оплату услуг сторонних организаций, связанных с приобретением материально-технических ресурсов и (или) относимых на стоимость основных средств, является последний день отчетного (налогового) периода.

2.1.3.11. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

2.1.3.12. Стоимость приобретенных прав на использование программ для ЭВМ (программных продуктов) при отсутствии исключительных прав, а также при отсутствии конкретных сроков, оговоренных лицензионными договорами, равномерно списывать исходя из предполагаемого срока полезного использования программного продукта, определенного в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы признавать независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (этапов работ) и подписания сторонами соответствующего акта.

Если в результате научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создавать.

2.1.4. Налоговый учет доходов от реализации

2.1.4.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета использовать классификацию видов деятельности, применяемую в бухгалтерском учете (рабочем плане счетов бухгалтерского учета).

2.1.4.2. При реализации необращающихся ценных бумаг расчетную цену определять как цену ценной бумаги, рассчитанную по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 18 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

2.1.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

2.1.5.1. Создавать резерв по сомнительным долгам.

2.1.5.2. По государственным и муниципальным ценным бумагам доход в виде процентов, определяемый в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса РФ, признавать на последнюю дату отчетного периода в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

2.1.5.3. Предельную величину процентов по заемным средствам, признаваемых расходами, принимать равной соответствующему нормативу, установленному ст.269 НК РФ, по долговым обязательствам в рублях и иностранной валюте.

2.1.5.4. Датой получения внереализационных доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признавать дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.

Начисленные дивиденды в пользу акционеров (участников) Общества при определении налоговой базы не учитывать.

В момент выплаты дивидендов в пользу акционеров (участников) производить удержание налога на доходы. При определении суммы налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов – российской организации, общую сумму дивидендов, подлежащую распределению между получателями, уменьшать на сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в соответствии с п.2 ст.275 НК РФ.

2.1.5.5. При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

2.1.6. Налоговый учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок

2.1.6.1. Сделку, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива, квалифицировать как операцию хеджирования с финансовыми инструментами срочных сделок при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после ее заключения.

2.1.6.2. Для подтверждения обоснованности отнесения операций с ФИСС к операциям хеджирования составлять на дату заключения сделки отдельную справку по каждой операции хеджирования, которая подтверждает, что, исходя из прогнозов ОАО «АК «Транснефть», совершение данной операции позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены или иного показателя хеджирования.

2.1.6.3. Операции хеджирования с ФИСС не подлежат переквалификации в иные операции, в частности, в следующих случаях:

- прекращение обязательств по ФИСС способами, отличными от надлежащего исполнения (в т.ч. путем проведения зачета (взаимозачета) однородных требований и обязательств);
- внесение изменений в первоначальные условия обязательств по ФИСС;
- досрочное прекращение обязательств по ФИСС;
- уступка Компанией прав и обязанностей по ФИСС иному лицу.

2.1.6.4. Текущую переоценку обязательств и требований по ФИСС, используемым в целях хеджирования, не производить.

2.1.6.5. Использовать перечисленные ниже способы определения расчетной стоимости ФИСС, установленные Порядком определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-67/пз-н; далее – Порядок определения расчетной стоимости):

1) по среднему арифметическому значению цен, содержащихся в предложениях заключить такие же договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, объявленных кредитными организациями, брокерами, дилерами и (или) управляющими и (или) иностранными организациями, имеющими аналогичный статус, с местом учреждения в государствах, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), членами или наблюдателями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и (или) членами Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл) (п. 3.1 Порядка определения расчетной стоимости);

2) по средневзвешенной цене такого же ФИСС по итогам торгов на российской бирже (п. 3.2 Порядка определения расчетной стоимости);

3) по цене закрытия по такому же ФИСС, сложившейся по итогам торгов на иностранной бирже (п. 3.3 Порядка определения расчетной стоимости);

4) по цене такого же ФИСС, раскрытой международными информационными агентствами (п. 3.4 Порядка определения расчетной стоимости);

5) по расчетной цене, определяемой Компанией в соответствии с п.п. 4.1 – 4.13 Порядка определения расчетной стоимости, п. 2.1.6.8 раздела 3 настоящего приложения.

б) по стоимости, определенной оценщиком. При определении расчетной стоимости ФИСС исходя из цены ФИСС, определенной оценщиком, прочие способы определения расчетной стоимости ФИСС не применять.

2.1.6.6. При определении расчетной стоимости ФИСС по расчетной цене, определяемой Компанией в соответствии с п.п. 4.1 – 4.13 Порядка определения расчетной стоимости, значение процентной ставки, значение плавающей ставки процента определять на основании следующих ставок предложения:

- Лондонской межбанковской ставки предложения (LIBOR) – в отношении доллара США и фунта стерлингов;
- Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) – в отношении евро;
- ставки предложения на Московском денежном рынке (MosPrime) – в отношении российского рубля;
- ставки рефинансирования, установленной регулятором банковской системы государства-эмитента валюты, – в отношении иных валют.

Использовать ставку предложения, установленную применительно к сроку исполнения, наиболее близкому к сроку исполнения ФИСС.

В случае если срок исполнения ФИСС превышает максимальный срок исполнения, для которого устанавливается ставка предложения на соответствующем денежном рынке, ставку предложения на срок, соответствующий сроку исполнения ФИСС, рассчитывать с применением метода линейной экстраполяции.

При определении процентной ставки расчетные периоды округляются до следующих величин:

- 1 календарный месяц признается равным 30 дням;
- 1 календарный год признается равным 360 дням.

2.1.6.7. Расчет величины волатильности (подразумеваемой волатильности) производить экспертным путем на основании динамики изменения курсов валют (размеров процентных ставок) за предшествующий сделке период, соизмеримый по продолжительности со сроком сделки.

2.1.6.8. При фактической цене ФИСС, отличающейся более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого ФИСС, доходы (расходы) Компании по операции с ФИСС определяются исходя из расчетной стоимости ФИСС, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

При фактической цене ФИСС, не отличающейся более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого ФИСС, определять доходы и расходы по операции хеджирования исходя из фактической стоимости ФИСС.

Расчетную цену ФИСС определять исходя из значений показателей (курсы валют, процентные ставки и т.п.), установленных на дату заключения ФИСС. В случае если какой-либо из показателей, необходимых для определения расчетной цены ФИСС, на дату заключения ФИСС не установлен, определять расчетную цену ФИСС исходя из значений показателей, установленных на ближайшую дату, предшествующую дате заключения ФИСС.

2.1.7. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

2.1.7.1. Осуществлять исчисление и уплату авансовых взносов по налогу на прибыль – ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

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

2.1.7.2. При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, использовать показатель среднесписочной численности работников.

2.1.7.3. Для целей определения доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период рассчитывается в порядке, установленном пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса РФ для расчета средней (среднегодовой) стоимости имущества.

2.1.7.4. В случае получения убытка по итогам налогового периода, суммы убытка учитывать в налогооблагаемой базе следующего отчетного (налогового) периода в пределах полученной прибыли. При недостаточности прибыли, полученной в следующем отчетном (налоговом) периоде, неучтенную сумму убытка переносить на ближайший следующий отчетный (налоговый) период. Перенос убытка осуществлять не более десяти лет с момента его получения.

3. Учет в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

3.1. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.1.1. При осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

3.1.2. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом и втором месяцах квартала, определять пропорцию для распределения НДС, предъявленного при приобретении данных активов, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.2. Порядок определения сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0%.

В целях настоящего пункта к прямым расходам относятся расходы Компании на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %.

В целях настоящего пункта к прямым распределяемым расходам относятся расходы Компании на приобретение услуг агента по обеспечению организации и координации деятельности по транспортировке нефтепродуктов как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по ставке 18 %.

В целях настоящего пункта к косвенным расходам относятся расходы на приобретение товаров (работ, услуг) как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по другим налоговым ставкам (10 %, 18 %).

Сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по налоговой ставке 0 %, определяется следующим образом:

1) в полном размере учитываются суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

2) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по прямым распределяемым расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов за соответствующий налоговый период;

3) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по косвенным расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании за соответствующий налоговый период.

При этом сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 %, (НДС 0%) определяется по формуле:

$$\text{НДС } 0\% = \text{НДС прям} + \text{К прям расп} \times \text{НДС прям расп} + \text{К косв} \times \text{НДС косв},$$

где:

НДС прям - суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС прям расп - суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС косв - суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Коэффициент К прям расп рассчитывается по формуле:

$K_{\text{прям расп}} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов (без НДС)})$.

Коэффициент $K_{\text{косв}}$ рассчитывается по формуле:

$K_{\text{косв}} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки (без НДС)})$.

Рассчитанная в указанном выше порядке сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 процентов, предъявляется к вычету по мере сбора полного пакета документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Сумма НДС, предъявляемая к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется исходя из соотношения выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов по статье 165 НК РФ, и общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%. При этом в расчете учитывается выручка того налогового периода, к которому относится определенная сумма НДС (НДС 0%).

3.3. Порядок составления счетов-фактур

3.3.1. Счетам-фактурам, выставляемым ОАО «АК «Транснефть», присваивается составной номер с индексом отдела, составляющим соответствующий счет-фактуру. При этом порядковый номер счета-фактуры имеет следующую структуру: номер года / номер отдела, курирующего соответствующий договор / номер счета-фактуры, выставляемого соответствующим отделом.

4. Налог на имущество

4.1. При определении части остаточной стоимости линейных объектов недвижимого имущества (нефтепроводов, линий энергопередачи, линий связи и др.), приходящейся на конкретное муниципальное образование, необходимо исходить из протяженности по длине соответствующего объекта недвижимого имущества по территории муниципального образования.

Раздел 4. Перечень приложений к настоящим Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2013 год

1. Приложение № 1 «План счетов бухгалтерского учета».
2. Приложение № 2 «Формы ведомостей бухгалтерского учета».
3. Приложение № 3 «Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки, используемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль».
4. Приложение № 4 «Регистры по отложенному налогу на прибыль».
5. Приложение № 5 «Формы первичных документов».
6. Приложение № 6 «Перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур».
7. Приложение № 7 «График документооборота ОАО «АК «Транснефть» на 2013 год».

8. Приложение № 8 «Справка о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР)».
9. Приложение № 9 «Виды деятельности».
10. Приложение №10 «Регистр по налогу на доходы физических лиц».

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2014 год

Раздел 1. Организационный раздел

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский учет ОАО «АК «Транснефть» (далее - Компания) осуществляется специализированной организацией ООО «Транснефть Финанс».
- 1.2. Организация учета в представительствах Компании осуществляется на основе положения о представительствах ОАО «АК «Транснефть» за рубежом.
- 1.3. Организация бухгалтерского и налогового учета в филиале Компании осуществляется на основе Положения о филиале.

2. План счетов бухгалтерского учета

- 2.1. Утвердить рабочий План счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).
- 2.2. Все изменения рабочего плана счетов производятся по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

3. Ведение форм бухгалтерского учета и форм учета для целей налогообложения

- 3.1. Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках (без округления) с использованием электронных вычислительных средств. Учет фактов хозяйственной жизни вести с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.2. Регистры бухгалтерского учета (приложение № 2) и налоговые регистры (приложение № 3) по возможности вести в специальных журналах, полученных с использованием средств электронно-вычислительной техники, с выводением информации на бумажных носителях.
- 3.3. Для целей исчисления отложенного налога на прибыль информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах по отложенному налогу на прибыль (приложение № 4).
- 3.4. Учет доходов, выплаченных физическим лицам в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов на доходы физических лиц вести в регистрах налогового учета по НДФЛ. Утвердить форму регистра налогового учета по НДФЛ (Приложение № 8).

4. Применяемые формы первичных учетных документов

- 4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета считать первичные учетные документы, формы которых приведены в Альбоме типовых форм первичных учетных документов (приложение № 4 к Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях системы «Транснефть»), а также расчеты (справки) ООО «Транснефть Финанс», налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Факты хозяйственной жизни отражать в бухгалтерском учете на основании оригиналов первичных учетных документов. В исключительных случаях, когда получение

оригиналов актов выполненных работ, оказанных услуг, в сроки, установленные для передачи первичных документов в бухгалтерскую службу (подразделение ООО «Транснефть Финанс»), невозможно по объективным причинам, принимать к учету копии, неполные, специальные документы (расчетные справки), подлежащие замене на оригиналы. Перечень фактов хозяйственной жизни, по которым допускается оформление специальных документов, форму специального документа, а также методику определения его стоимости закрепить отдельным приказом ОАО «АК «Транснефть».

4.2. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни и передачу их в ООО «Транснефть Финанс» для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12, возложить на лиц, составляющих и/или принимающих от контрагентов Компании эти документы.

4.3. Утвердить перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур Компании при выполнении работ, предоставлении услуг, продаже товаров (приложение № 5).

Запретить изменение перечня структурных подразделений и ответственных за выпуск счетов-фактур работников без согласования с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

4.4. Не допускать внесение исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с участниками фактов хозяйственной жизни и подтверждать подписями лиц, составивших документы, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты внесения исправлений.

4.5. ООО «Транснефть Финанс» не принимать к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим приказом.

4.6. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению без подписи Генерального директора ООО «Транснефть Финанс» или лица, имеющего право подписи таких документов на основании соответствующей доверенности.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и порядок ее составления

5.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, формы и макет которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, формы которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.3. Формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются отдельным приказом по ОАО «АК «Транснефть».

5.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

5.5. Уточнение форм внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

5.6. Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При определении существенности ошибки следует руководствоваться приведенным количественным критерием, применяемым к отчетным данным периода ошибки, а также учитывать степень и характер влияния конкретной ошибки на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями.

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

6.1. Утвердить график документооборота между структурными подразделениями Компании (приложение № 6).

6.2. Регистры бухгалтерского учета составлять ежемесячно и подписывать лицам, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями и/или письменным распоряжением по ООО «Транснефть Финанс».

6.3. Исправление ошибки в регистре учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды составлять бухгалтерскую справку, заверенную подписью лица, внесшего исправление, с приложением обосновывающих исправительную проводку документов.

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и финансовых обязательств с учетом положений Отраслевого регламента ОР-03.100.60-КТН-218-09 «Порядок проведения инвентаризации в организациях системы «Транснефть» в сроки, установленные отдельным приказом, со следующей периодичностью:

- основных средств, нематериальных активов, материалов, производственно-хозяйственного инвентаря (в том числе и не выданного в эксплуатацию) - ежегодно;
- денежных средств в кассе, ценных бумаг и денежных документов, бланков строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал;
- продуктов питания в столовых и буфетах - не реже 1 раза в квартал;
- дебиторской и кредиторской задолженности - в течение года по мере необходимости, на 31 октября – в соответствии с требованиями о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности;
- по остальным видам активов и обязательств – перед составлением годового отчета;
- а также в иных случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Инвентаризацию проводить в сроки, устанавливаемые отдельным приказом по Компании.

7.3. Списание просроченной дебиторской задолженности, а также убытков от недостачи и порчи имущества осуществлять на основании решения комиссии по непроизводительным расходам по результатам инвентаризации и согласно Положению по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

8. Порядок контроля за фактами хозяйственной жизни

8.1. Контроль за фактами хозяйственной жизни осуществлять структурным подразделениям Компании в соответствии с положением о порядке заключения и исполнения договоров в ОАО «АК «Транснефть», регламентом прохождения документов и информации между подразделениями Компании по договорам на оказание услуг по

транспортировке нефти, хранению нефти и компаундированию, а также другими организационно - распорядительными документами.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования основных средств определять исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, а также в соответствии с регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Код согласно Общероссийскому классификатору и срок полезного использования объектов основных средств устанавливать по представлению технических специалистов подразделений, непосредственно занимающихся эксплуатацией соответствующего вида основных средств на основании технических условий (другой технической документации данного объекта). Ответственность за правильность присвоения кода ОКОФ и установления срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств. Для определения срока использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, использовать данные о фактическом сроке использования у предыдущих собственников.

1.2. Переоценку основных средств производить в порядке и сроки, определяемые отдельным приказом.

1.3. В бухгалтерском учете обеспечить отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского учета, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам.

1.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, учитывать обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

1.5. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производить линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, - линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации.

1.6. Постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию основных средств, создаваемой приказом по ОАО «АК «Транснефть», определять целесообразность и непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность их восстановления с учетом

экспертных заключений специализированных ремонтных мастерских, либо других независимых экспертов, имеющих необходимую для этого квалификацию. Указанной комиссией оформлять документацию на списание объектов.

1.7. Текущие затраты по содержанию законсервированных производственных объектов основных средств включать в состав прочих расходов.

1.8. Учет затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств осуществляется следующим образом.

Если в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств произошло улучшение (повышение) его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, затраты на проведение данных работ увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств за исключением случая, указанного в абзаце 3 настоящего подпункта.

Если в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации у объекта основных средств появляются составные части, которые отвечают критериям инвентарного объекта, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты, а затраты на проведение указанных работ формируют их первоначальную стоимость.

1.9. Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относить на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определять по средней стоимости. Структурным подразделениям обеспечить их сохранность. Учет указанных активов вести на предусмотренном забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Для оформления и учета операций приема, приема-передачи данных активов применять акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1).

1.10. Для учета выбытия объектов основных средств применять отдельный субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом.

2.2. Определение срока полезного использования нематериальных активов производить в соответствии с установленным регламентом определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

2.3. Переоценку нематериальных активов не производить. Проверку нематериальных активов на обесценение не проводить.

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

3.1. Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производить линейным способом.

3.2. Ожидаемый срок использования результатов работ определять по данным технических подразделений общества на основании справки о расходах на научно-

исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР) согласно Альбому типовых форм первичных учетных документов.

4. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции)

4.1. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

4.1.1. материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;

4.1.2. готовая продукция;

4.1.3. товары.

4.2. Материально-производственные запасы (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимать к учету по договорным ценам.

4.3. Учет всех транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов, организовать по отдельной аналитической позиции к счету "Материалы", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования к установке, учитывать по отдельной аналитической позиции к счету "Оборудование к установке", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

4.4. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной (договорной) стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной (договорной) стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР.

Списание транспортно-заготовительных расходов по расчетному проценту производится в той же корреспонденции и по тем же аналитическим позициям, по которым были сделаны проводки по списанию материалов в договорных ценах.

Аналогичным образом производится списание транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением оборудования к установке.

Лизинговые платежи по транспортным средствам, используемым для доставки МПЗ, оборудования, основных средств до склада, учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.5. При отпуске материалов (за исключением материалов, указанных в п.4.7 настоящего подраздела) в производство и ином выбытии их оценку определять по средней себестоимости.

При отпуске товаров, кроме товарной нефти и квартир, - по способу ФИФО (скользящая оценка). При выбытии квартир их оценку производить по себестоимости единицы.

При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

4.6. Применение способа оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на момент отпуска.

Расчет средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять по следующей формуле:

$$Сред. = S / K,$$
 где

С_{сред.} – средняя себестоимость;

S – стоимость остатка материалов на момент отпуска;

K – количество материалов на момент отпуска.

4.7. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов (по договорной цене), указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии. Под партией в целях принятия к учету на субсчетах «Строительные материалы» и «Материалы, переданные в переработку» счета 10 понимаются материалы одного наименования, одной марки, объединенные одним счетом-фактурой, предназначенные для использования в строительстве одного инвестиционного объекта либо при капитальном ремонте одного объекта основных средств.

4.8. При осуществлении розничной торговли производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). Вести бухгалтерский учет движения товаров в столовой в стоимостном выражении по местам их нахождения, прочих товаров – в количественном и стоимостном выражении по местам их нахождения.

4.9. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды (за исключением специальной одежды, указанной в пункте 4.10) погашать линейным способом.

4.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, одновременно списывать на текущие расходы (в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Компании).

4.11. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки учитывать ее стоимость при передаче со складов (иных мест хранения) в эксплуатацию на забалансовом счете «Специальная оснастка, находящаяся в эксплуатации».

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, учитывать ее стоимость после списания со счетов учета МПЗ на забалансовом счете «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

4.12. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг (затраты, осуществляемые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) полностью признаются в составе их первоначальной стоимости.

5.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- акцию;
- пай;
- облигацию;
- вексель;
- сертификат;
- варрант;
- предоставленный займ;

- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклад по договору простого товарищества (при условии получения от этого вклада экономических выгод);
- товарный кредит (при условии платности).

В отношении ОВГВЗ установить следующие единицы учета:

- по облигациям, приобретаемым в документарной форме - облигация,
- в бездокументарной форме - серия, транш (при наличии данных).

5.3. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производить ежеквартально. Передачу сведений о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на основании котировок организованных рынков ценных бумаг возложить на отдел корпоративного управления и ценных бумаг.

5.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом п.5.4 настоящего раздела.

5.6. Финансовые вложения отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений).

Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

5.7. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение таких финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

5.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Учет кредитов и займов

6.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по выпущенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6.2. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитывать как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов с учетом положений Руководящего документа "Методические указания по бухгалтерскому и налоговому учету инвестиционной деятельности" РД-03.100.60-КТН-130-11.

7. Учет доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Компанией систематически (постоянно).

7.2. Все остальные доходы признавать прочими доходами.

7.3. Обеспечить отдельный учет доходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 7.

7.4. Аналитический учет расчетов по доходам по видам деятельности осуществлять в российских рублях и в валюте, в которой установлены тарифы (для тарифов, установленных в валюте, отличной от рублей).

7.5. Организация аналитического учета поступлений на счета учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

7.6. Дивиденды, начисленные в пользу Общества по вкладам в уставные капиталы иных организаций, отражать в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (субсчет для расчетов по причитающимся дивидендам). Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов в сумме, указанной в таком решении, то есть включая величину налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты.

8. Учет затрат на производство и реализацию в целях бухгалтерского учета

8.1. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

8.2. Все остальные расходы признавать прочими расходами.

8.3. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

8.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов также учитывать стоимость лицензий, предоставляющих организации какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием в течение срока их действия.

Лицензии, не имеющие срока действия, учитывать в расходах единовременно.

8.5. Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящимися к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

8.6. Срок полезного использования на программные продукты, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования

программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами», на лицензии - согласно сроку их действия.

8.7. Незавершенное производство оценивать по прямым затратам.

8.8. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом фактически начисленных за месяц страховых взносов и процента отчислений в резерв.

8.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производить один раз в год – по окончании календарного года.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлять исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производить исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год. При этом размер оплаты одного дня отпуска определяется путем деления фонда заработной платы за отчетный год на 12, на среднесписочную численность за отчетный год и на 29,4.

В течение календарного года отражать оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в размере, определенном по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

8.10. Начислять резерв сомнительных долгов - по данным проведенной инвентаризации в соответствии с утвержденным ОАО "АК "Транснефть" "Положением по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО "АК "Транснефть" и организаций системы "Транснефть" событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов".

8.11. Обеспечить отдельный учет расходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 7.

8.12. Учет затрат на производство группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

8.13. Организация аналитического учета платежей на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

8.14. Затраты, образующие себестоимость продукции, группировать в следующих разрезах:

- объекты калькулирования - виды предоставляемых услуг, работ, продукции, тарифов;
- элементы затрат;
- статьи затрат.

8.15. Основные принципы учета и распределения затрат на основное производство (счет 20)

8.15.1. Прямыми затратами на основное производство являются все произведенные затраты, которые могут быть прямо отнесены на объект калькулирования (вид услуг, работ, продукции, тарифов), за исключением расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный калькулируемый объект такие затраты считать прямыми распределяемыми производственными расходами и учитывать на 20 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением между объектами калькулирования.

К прямым затратам в том числе относятся:

- Технологические расходы;
- Амортизация основного технологического оборудования;
- Прочие прямые производственные затраты.

8.15.2. Учет и распределение прямых и прямых распределяемых затрат основного производства осуществлять следующим образом.

Затраты, по которым имеется возможность однозначного отнесения к конкретному объекту калькулирования (виды деятельности), относить непосредственно на счет (субсчет, код аналитики) учета указанного объекта калькулирования, с которым связаны затраты, т.е. напрямую.

Распределение затрат, по которым не имеется возможности однозначного отнесения к конкретному виду деятельности, осуществлять пропорционально прямым затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

Внутри видов деятельности, имеющих единые физические измерители (внутри перекачки, внутри перевалки и т.д.), распределение осуществлять пропорционально этим физическим измерителям.

При распределении затрат аналитический признак элемента и статьи затрат сохраняется.

8.15.3. При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимать к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

8.15.4. Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы (например, от реализации излишних стройматериалов, аренды временно неиспользуемого оборудования) в выручку по договору не включать и учитывать как прочие доходы.

8.15.5. Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, подлежат распределению между данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

8.15.6. Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определять степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, использовать экспертную оценку выполненного объема

работ, фиксируемую в денежном выражении в акте о приемке выполненных работ КС-2.

8.16. Основные принципы учета и распределения затрат вспомогательных производств (счет 23)

8.16.1. Распределение прямых затрат вспомогательного производства осуществлять следующим способом.

Расходы вспомогательного производства на объекты калькулирования распределять пропорционально выбранной базе.

Базой для распределения затрат является объем оказанных службами вспомогательного производства услуг (работ, продукции)¹, либо - при отсутствии возможности распределения согласно объемам - прямые затраты основного производства, которые были непосредственно напрямую отнесены на объект калькулирования.

8.16.2. При списании затрат со счета 23 обеспечить их учет на счетах 20, 26, 91 в разрезе элементов.

8.17. Основные принципы учета общехозяйственных затрат (счет 26)

8.17.1. К общехозяйственным расходам относить затраты по содержанию аппарата управления организации и его филиалов и расходы общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к определенному объекту калькулирования себестоимости.

Учет осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы при списании на счет 90 «Продажи» распределять между видами деятельности пропорционально выручке от реализации товаров, работ, услуг.

8.17.2. Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

8.18. Основные принципы учета и распределения затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29)

8.18.1. Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» осуществлять по каждому обслуживаемому производству и хозяйству.

8.18.2. Прямые затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам являются все произведенные расходы, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид деятельности, оказываемых (выполняемых, производимых) данными производствами и хозяйствами. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный вид деятельности данные расходы учитывать на 29 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением.

В состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств включать затраты на организацию и управление обслуживающих производств и хозяйств, в т.ч.:

- оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала управления объектом социальной сферы;
- амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общепроизводственного назначения;
- арендную плату за помещения общепроизводственного назначения;
- другие аналогичные по назначению расходы.

8.18.3. Распределение затрат обслуживающих производств и хозяйств по видам услуг (работ, продукции) осуществлять следующим образом.

Если возможно определить конкретный вид деятельности, с которым связаны затраты, их следует относить непосредственно на данный вид деятельности.

¹ затраты котельной распределяются пропорционально Гкал, затраты автотранспортной службы пропорционально отработанным машино-часам (ткм) и т.д.

При отсутствии такой возможности распределение между видами деятельности осуществляется пропорционально затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

8.19. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате), включаются в расходы по обычным видам деятельности.

8.20. Начисление дивидендов в пользу акционеров (участников) Общества отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов и их размере. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистую прибыль Общества определять по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

9. Учет валютных операций

9.1. Датой начисления дохода в иностранной валюте при начислении заработной платы и других выплат за выполнение трудовых обязанностей считать последний день месяца, в котором начислен доход.

9.2. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производить на дату совершения операций, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пересчет стоимости указанных активов на другие даты по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, не производить.

9.3. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

10. Учет государственной помощи

10.1. Бюджетные средства принимать к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов.

11. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

11.1. Отражать события после отчетной даты, условные обязательства и условные активы в соответствии с отраслевым регламентом «Положение по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов».

11.2. В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивать по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

12. Учет денежных средств

12.1. К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

12.2. В отчете о движении денежных средств отражать свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

12.3. При невозможности однозначной классификации платежей по налогу на прибыль организаций как связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями, отражать данные платежи в составе денежного потока от текущих операций. Удержание налога на прибыль, произведенное плательщиком дивидендов у источника выплаты, отражать в качестве денежного потока от финансовых операций.

13. Учет финансовых инструментов срочных сделок, используемых при хеджировании валютных и процентных рисков

13.1. Принимать финансовые инструменты срочных сделок (далее – ФИСС) к бухгалтерскому учету в качестве активов (по дебету счета 76.50 «Финансовые инструменты срочных сделок») или обязательств (по кредиту счета 76.50 «Финансовые инструменты срочных сделок») в момент, когда ОАО «АК «Транснефть» становится стороной по договору.

Оценивать ФИСС по справедливой стоимости.

Установить, что при первоначальном признании ФИСС их справедливая стоимость соответствует фактическим затратам (доходам) ОАО «АК «Транснефть» в связи с их приобретением.

Фактическими затратами (доходами) на приобретение ФИСС являются суммы, уплачиваемые (получаемые) в соответствии с договором на приобретение ФИСС (например, опционная премия, цена купли-продажи инструмента по договору).

13.2. Последующая оценка и учет ФИСС.

13.2.1. Установить, что финансовые инструменты срочных сделок, которые определены для экономического хеджирования, не признаются для целей бухгалтерского учета как операции хеджирования согласно МСФО (IAS) № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». ОАО «АК «Транснефть» не применяет специальный учет хеджирования в порядке, установленном в МСФО (IAS) № 39.

13.2.2. Переоценивать ФИСС по справедливой стоимости по состоянию на следующие даты:

- на каждую отчетную дату;
- на дату прекращения признания финансового инструмента срочной сделки;
- на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по финансовому инструменту, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему.

Установить следующие способы определения справедливой стоимости ФИСС:

1. информация о ценовых котировках активного рынка;
2. «расчетная» справедливая стоимость.

Установить, что под изменением справедливой стоимости ФИСС понимается разница между справедливой стоимостью на дату переоценки и учетной стоимостью этого финансового инструмента (предыдущей оценкой этого финансового инструмента).

13.2.3. Признавать изменение справедливой стоимости ФИСС в составе прочих доходов и расходов.

Раздел 3. Способы ведения учета для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

1.1. Налоговый учет осуществлять ООО «Транснефть Финанс».

Распределить обязанности, связанные с составлением налоговых регистров, между структурными подразделениями Компании и ООО «Транснефть Финанс» в соответствии с договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06. Данные, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, формировать в системе бухгалтерского учета и в системе налогового учета в соответствии с настоящим приказом.

1.2. Использовать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль регистры бухгалтерского учета при условии совпадения правил отражения фактов хозяйственной жизни и объектов учета в бухгалтерском учете и для целей налогообложения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, актами законодательства о налогах и сборах РФ, а также в соответствии с настоящим приказом.

Утвердить формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (приложение № 3).

Изменение и дополнение утвержденных форм регистров налогового учета и справок, а также ввод новых регистров и справок в соответствии с потребностями Компании и нормами законодательства РФ о налогах и сборах осуществлять по предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс» распоряжением первого вице-президента (финансово-экономическая деятельность) Компании.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, а также их представление в ООО «Транснефть Финанс» в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 01.07.2006 № 16/ТНФ-06/269/24/06, возложить на лиц, составляющих эти документы.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписывать лицам, в обязанности которых входит их составление, а также руководителям или заместителям руководителей соответствующих департаментов, отделов и служб Компании и ООО «Транснефть Финанс».

1.3. Величину текущего расхода по налогу на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – на основании регистров КГН). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – в регистрах КГН).

Величина текущего налога на прибыль должна быть подтверждена данными бухгалтерского учета в части отражения условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, изменений постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

1.4. При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности допускается текущий налог на прибыль отражать в виде расчетной величины, определенной следующим образом:

- рассчитывается эффективная ставка налога на прибыль по данным предыдущего отчетного периода, как отношение налога, отраженного в налоговой декларации (для участников КГН – в регистрах КГН), к величине бухгалтерской прибыли;
- определяется расчетная величина налога на прибыль, подлежащая отражению в отчете о финансовых результатах за отчетный период, как произведение эффективной ставки предыдущего периода и величины бухгалтерской прибыли отчетного периода;
- при наличии информации о факторах, способных существенно повлиять на размер текущего налога по сравнению с налогом, рассчитанным по эффективной ставке (сезонные факторы, иные обстоятельства, приводящие к различиям в динамике бухгалтерской прибыли и налога на прибыль по декларациям (для участников КГН – по регистрам КГН) в течение календарного года), производятся соответствующие корректировки расчетной величины налога на прибыль для отражения в отчете о финансовых результатах.

2. Учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

2.1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1.1 Налоговый учет основных средств

2.1.1.1. Срок полезного использования основных средств определять в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1), а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства

при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определять как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае если срок фактического использования приобретаемого объекта у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ в соответствии с гл.25 НК РФ, или превышающим этот срок, определять срок полезного использования этого основного средства самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом ответственность за определение срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств.

2.1.1.2. По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом.

По амортизируемым основным средствам, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 2.

Специальный коэффициент в отношении основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, не применять.

2.1.1.3. Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

2.1.2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1.2.1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов (в т.ч. нематериальных активов, возникших в результате научных исследований, опытно-конструкторских разработок) определять комиссией по принятию на учет и выбытию (списанию) основных средств и нематериальных активов с учетом регламента по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Срок полезного использования программного продукта определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

2.1.3.1. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

При списании в производство или ином выбытии остальных материалов применять метод оценки по средней стоимости.

2.1.3.2. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,

обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.3.3. При реализации покупных товаров (кроме товарной нефти) уменьшать доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При выбытии квартир их оценку производить по стоимости единицы. При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

При осуществлении оптовой, мелкооптовой и розничной торговли расходы на доставку товаров (транспортные расходы), складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров в стоимости приобретения товаров не учитывать.

Сумма расходов на доставку (транспортных расходов) включается в состав расходов текущего периода за вычетом части транспортных расходов, относящейся к остаткам нереализованных товаров, определяемой в порядке, установленном статьей 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.3.4. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

2.1.3.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производить по стоимости единицы.

2.1.3.6. К прямым расходам для целей налогового учета относить расходы, перечень которых указан в п. 8.15.1 и п. 8.18.2 раздела 2 настоящего приложения.

2.1.3.7. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.3.8. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.1.3.9. Резерв на оплату отпусков не создавать.

2.1.3.10. Моментом признания расходов на оплату услуг сторонних организаций, связанных с приобретением материально-технических ресурсов и (или) относимых на стоимость основных средств, является последний день отчетного (налогового) периода.

2.1.3.11. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

2.1.3.12. Стоимость приобретенных прав на использование программ для ЭВМ (программных продуктов) при отсутствии исключительных прав, а также при отсутствии конкретных сроков, оговоренных лицензионными договорами, равномерно списывать исходя из предполагаемого срока полезного использования программного продукта, определенного в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы признавать независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (этапов работ) и подписания сторонами соответствующего акта.

Если в результате научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создавать.

2.1.4. Налоговый учет доходов от реализации

2.1.4.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета использовать классификацию видов деятельности, применяемую в бухгалтерском учете (рабочем плане счетов бухгалтерского учета).

2.1.4.2. При реализации необращающихся ценных бумаг расчетную цену определять как цену ценной бумаги, рассчитанную по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 18 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

2.1.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

2.1.5.1. Создавать резерв по сомнительным долгам.

2.1.5.2. По государственным и муниципальным ценным бумагам доход в виде процентов, определяемый в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса РФ, признавать на последнюю дату отчетного периода в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

2.1.5.3. Предельную величину процентов по заемным средствам, признаваемых расходами, принимать равной соответствующему нормативу, установленному ст.269 НК РФ, по долговым обязательствам в рублях и иностранной валюте.

2.1.5.4. Датой получения внереализационных доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признавать дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.

Начисленные дивиденды в пользу акционеров (участников) Общества при определении налоговой базы не учитывать.

В момент выплаты дивидендов в пользу акционеров (участников) производить удержание налога на доходы. При определении суммы налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов – российской организации, общую сумму дивидендов, подлежащую распределению между получателями, уменьшать на сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в соответствии с п.2 ст.275 НК РФ.

2.1.5.5. При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

2.1.6. Налоговый учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок

2.1.6.1. Сделку, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива, квалифицировать как операцию хеджирования с финансовыми инструментами срочных сделок при условии, что

поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после ее заключения.

2.1.6.2. Для подтверждения обоснованности отнесения операций с ФИСС к операциям хеджирования составлять на дату заключения сделки отдельную справку по каждой операции хеджирования, которая подтверждает, что, исходя из прогнозов ОАО «АК «Транснефть», совершение данной операции позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены или иного показателя хеджирования.

2.1.6.3. Операции хеджирования с ФИСС не подлежат переквалификации в иные операции, в частности, в следующих случаях:

- прекращение обязательств по ФИСС способами, отличными от надлежащего исполнения (в т.ч. путем проведения зачета (взаимозачета) однородных требований и обязательств);
- внесение изменений в первоначальные условия обязательств по ФИСС;
- досрочное прекращение обязательств по ФИСС;
- уступка Компанией прав и обязанностей по ФИСС иному лицу.

2.1.6.4. Текущую переоценку обязательств и требований по ФИСС, используемым в целях хеджирования, не производить.

2.1.6.5. Использовать перечисленные ниже способы определения расчетной стоимости ФИСС, установленные Порядком определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-67/пз-н; далее – Порядок определения расчетной стоимости):

1) по среднему арифметическому значению цен, содержащихся в предложениях заключить такие же договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами, объявленных кредитными организациями, брокерами, дилерами и (или) управляющими и (или) иностранными организациями, имеющими аналогичный статус, с местом учреждения в государствах, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), членами или наблюдателями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и (или) членами Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл) (п. 3.1 Порядка определения расчетной стоимости);

2) по средневзвешенной цене такого же ФИСС по итогам торгов на российской бирже (п. 3.2 Порядка определения расчетной стоимости);

3) по цене закрытия по такому же ФИСС, сложившейся по итогам торгов на иностранной бирже (п. 3.3 Порядка определения расчетной стоимости);

4) по цене такого же ФИСС, раскрытой международными информационными агентствами (п. 3.4 Порядка определения расчетной стоимости);

5) по расчетной цене, определяемой Компанией в соответствии с п.п. 4.1 – 4.13 Порядка определения расчетной стоимости, п. 2.1.6.8 раздела 3 настоящего приложения.

6) по стоимости, определенной оценщиком. При определении расчетной стоимости ФИСС исходя из цены ФИСС, определенной оценщиком, прочие способы определения расчетной стоимости ФИСС не применять.

2.1.6.6. При определении расчетной стоимости ФИСС по расчетной цене, определяемой Компанией в соответствии с п.п. 4.1 – 4.13 Порядка определения расчетной стоимости,

значение процентной ставки, значение плавающей ставки процента определять на основании следующих ставок предложения:

- Лондонской межбанковской ставки предложения (LIBOR) – в отношении доллара США и фунта стерлингов;
- Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) – в отношении евро;
- ставки предложения на Московском денежном рынке (MosPrime) – в отношении российского рубля;
- ставки рефинансирования, установленной регулятором банковской системы государства-эмитента валюты, – в отношении иных валют.

Использовать ставку предложения, установленную применительно к сроку исполнения, наиболее близкому к сроку исполнения ФИСС.

В случае если срок исполнения ФИСС превышает максимальный срок исполнения, для которого устанавливается ставка предложения на соответствующем денежном рынке, ставку предложения на срок, соответствующий сроку исполнения ФИСС, рассчитывать с применением метода линейной экстраполяции.

При определении процентной ставки расчетные периоды округляются до следующих величин:

- 1 календарный месяц признается равным 30 дням;
- 1 календарный год признается равным 360 дням.

2.1.6.7. Расчет величины волатильности (подразумеваемой волатильности) производить экспертным путем на основании динамики изменения курсов валют (размеров процентных ставок) за предшествующий сделке период, соизмеримый по продолжительности со сроком сделки.

2.1.6.8. При фактической цене ФИСС, отличающейся более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого ФИСС, доходы (расходы) Компании по операции с ФИСС определяются исходя из расчетной стоимости ФИСС, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

При фактической цене ФИСС, не отличающейся более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого ФИСС, определять доходы и расходы по операции хеджирования исходя из фактической стоимости ФИСС.

Расчетную цену ФИСС определять исходя из значений показателей (курсы валют, процентные ставки и т.п.), установленных на дату заключения ФИСС. В случае если какой-либо из показателей, необходимых для определения расчетной цены ФИСС, на дату заключения ФИСС не установлен, определять расчетную цену ФИСС исходя из значений показателей, установленных на ближайшую дату, предшествующую дате заключения ФИСС.

2.1.7. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

2.1.7.1. Осуществлять исчисление и уплату авансовых взносов по налогу на прибыль – ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

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

2.1.7.2. При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, использовать показатель среднесписочной численности работников.

2.1.7.3. Для целей определения доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, остаточная стоимость основных средств за отчетный

(налоговый) период рассчитывается в порядке, установленном пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса РФ для расчета средней (среднегодовой) стоимости имущества.

2.1.7.4. В случае получения убытка по итогам налогового периода, суммы убытка учитывать в налогооблагаемой базе следующего отчетного (налогового) периода в пределах полученной прибыли. При недостаточности прибыли, полученной в следующем отчетном (налоговом) периоде, неучтенную сумму убытка переносить на ближайший следующий отчетный (налоговый) период. Перенос убытка осуществлять не более десяти лет с момента его получения.

3. Учет в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

3.1. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.1.1. При осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

3.1.2. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом и втором месяцах квартала, определять пропорцию для распределения НДС, предъявленного при приобретении данных активов, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав. При расчете данной пропорции в состав расходов, связанных с необлагаемыми видами деятельности, включать общехозяйственные расходы только в той части, в которой они относятся на данный вид деятельности согласно п.8.17.1 Раздела 2 «Способы ведения бухгалтерского учета».

3.2. Порядок определения сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0%.

В целях настоящего пункта к прямым расходам относятся расходы Компании на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %.

В целях настоящего пункта к прямым распределяемым расходам относятся расходы Компании на приобретение услуг агента по обеспечению организации и координации деятельности по транспортировке нефтепродуктов как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по ставке 18 %.

В целях настоящего пункта к косвенным расходам относятся расходы на приобретение товаров (работ, услуг) как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по другим налоговым ставкам (10 %, 18 %).

Сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по налоговой ставке 0 %, определяется следующим образом:

1) в полном размере учитываются суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

2) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по прямым распределяемым расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов за соответствующий налоговый период;

3) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по косвенным расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании за соответствующий налоговый период.

При этом сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 %, (НДС 0%) определяется по формуле:

$$\text{НДС } 0\% = \text{НДС прям} + \text{К прям расп} \times \text{НДС прям расп} + \text{К косв} \times \text{НДС косв},$$

где:

НДС прям - суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС прям расп - суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС косв - суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Коэффициент К прям расп рассчитывается по формуле:

$$\text{К прям расп} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в}$$

бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов (без НДС)).

Коэффициент К косв рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{косв}} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки (без НДС)})$$

Рассчитанная в указанном выше порядке сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 процентов, предъявляется к вычету по мере сбора полного пакета документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Сумма НДС, предъявляемая к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется исходя из соотношения выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов по статье 165 НК РФ, и общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%. При этом в расчете учитывается выручка того налогового периода, к которому относится определенная сумма НДС (НДС 0%).

3.3. Порядок составления счетов-фактур

3.3.1. Счетам-фактурам, выставленным ОАО "АК "Транснефть", присваивается составной номер с индексом отдела, составляющим соответствующий счет-фактуру. При этом порядковый номер счета-фактуры имеет следующую структуру: номер года / номер отдела, курирующего соответствующий договор / номер счета-фактуры, выставленного соответствующим отделом.

4. Налог на имущество

4.1. При определении части остаточной стоимости линейных объектов недвижимого имущества (нефтепроводов, линий энергопередачи, линий связи и др.), приходящейся на конкретное муниципальное образование и (или) субъект РФ, необходимо исходить из протяженности по длине соответствующего объекта недвижимого имущества по территории муниципального образования и (или) субъекта РФ.

Раздел 4. Перечень приложений к настоящим Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2014 год

1. Приложение № 1 «План счетов бухгалтерского учета».
2. Приложение № 2 «Формы ведомостей бухгалтерского учета».
3. Приложение № 3 «Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки, используемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль».
4. Приложение № 4 «Регистры по отложенному налогу на прибыль».
5. Приложение № 5 «Перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур».
6. Приложение № 6 «График документооборота ОАО «АК «Транснефть» на 2014 год».
7. Приложение № 7 «Виды деятельности».
8. Приложение №8 «Регистр по налогу на доходы физических лиц».

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2015 год

Раздел 1. Организационный раздел

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский учет ОАО «АК «Транснефть» (далее – Компания) осуществляется специализированной организацией ООО «Транснефть Финанс».
- 1.2. Организация учета в представительствах Компании осуществляется на основе положения о представительствах ОАО «АК «Транснефть» за рубежом.
- 1.3. Организация бухгалтерского и налогового учета в филиале Компании осуществляется на основе Положения о филиале.

2. План счетов бухгалтерского учета

- 2.1. Утвердить рабочий План счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).
- 2.2. Все изменения рабочего плана счетов производятся по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

3. Ведение форм бухгалтерского учета и форм учета для целей налогообложения

- 3.1. Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках (без округления) с использованием электронных вычислительных средств. Учет фактов хозяйственной жизни вести с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.2. Регистры бухгалтерского учета (приложение № 2) и налоговые регистры (приложение № 3) по возможности вести в специальных журналах, полученных с использованием средств электронно-вычислительной техники, с выводением информации на бумажных носителях.
- 3.3. Для целей исчисления отложенного налога на прибыль информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах по отложенному налогу на прибыль (приложение № 4).
- 3.4. Учет доходов, выплаченных физическим лицам в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов на доходы физических лиц вести в регистрах налогового учета по НДФЛ. Утвердить форму регистра налогового учета по НДФЛ (Приложение № 8).

4. Применяемые формы первичных учетных документов

- 4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета считать первичные учетные документы, формы которых приведены в Альбоме типовых форм первичных учетных документов (приложение № 4 к Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях системы «Транснефть»), а также расчеты (справки) ООО «Транснефть Финанс», налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Факты хозяйственной жизни отражать в бухгалтерском учете на основании оригиналов первичных учетных документов. В исключительных случаях, когда получение



оригиналов актов выполненных работ, оказанных услуг, в сроки, установленные для передачи первичных документов в бухгалтерскую службу (подразделение ООО «Транснефть Финанс»), невозможно по объективным причинам, принимать к учету копии, неполные, специальные документы (расчетные справки), подлежащие замене на оригиналы. Перечень фактов хозяйственной жизни, по которым допускается оформление специальных документов, форму специального документа, а также методику определения его стоимости закрепить отдельным приказом ОАО «АК «Транснефть».

4.2. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни и передачу их в ООО «Транснефть Финанс» для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12, возложить на лиц, составляющих и/или принимающих от контрагентов Компании эти документы.

4.3. Утвердить перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур Компании при выполнении работ, предоставлении услуг, продаже товаров (приложение № 5).

Запретить изменение перечня структурных подразделений и ответственных за выпуск счетов-фактур работников без согласования с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

4.4. Не допускать внесение исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с участниками фактов хозяйственной жизни и подтверждать подписями лиц, составивших документы, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты внесения исправлений.

4.5. ООО «Транснефть Финанс» не принимать к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим приказом.

4.6. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению без подписи Генерального директора ООО «Транснефть Финанс» или лица, имеющего право подписи таких документов на основании соответствующей доверенности.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и порядок ее составления

5.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, формы и макет которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, формы которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.3. Формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются отдельным приказом по ОАО «АК «Транснефть».

5.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

5.5. Уточнение форм внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

5.6. Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При определении существенности ошибки следует руководствоваться приведенным количественным критерием, применяемым к отчетным данным периода ошибки, а также учитывать степень и характер влияния конкретной ошибки на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями.

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

6.1. Утвердить график документооборота между структурными подразделениями Компании (приложение № 6).

6.2. Регистры бухгалтерского учета составлять ежемесячно и подписывать лицам, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями и/или письменным распоряжением по ООО «Транснефть Финанс».

6.3. Исправление ошибки в регистре учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды составлять бухгалтерскую справку, заверенную подписью лица, внесшего исправление, с приложением обосновывающих исправительную проводку документов.

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и финансовых обязательств с учетом положений Отраслевого регламента ОР-03.100.60-КТН-218-09 «Порядок проведения инвентаризации в организациях системы «Транснефть» в сроки, установленные отдельным приказом, со следующей периодичностью:

- основных средств, нематериальных активов, материалов, производственно-хозяйственного инвентаря (в том числе и не выданного в эксплуатацию) - ежегодно;
- денежных средств в кассе, ценных бумаг и денежных документов, бланков строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал;
- продуктов питания в столовых и буфетах - не реже 1 раза в квартал;
- дебиторской и кредиторской задолженности - в течение года по мере необходимости, на 31 октября – в соответствии с требованиями о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности;
- по остальным видам активов и обязательств – перед составлением годового отчета;
- а также в иных случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Инвентаризацию проводить в сроки, устанавливаемые отдельным приказом по Компании.

7.3. Списание просроченной дебиторской задолженности, а также убытков от недостачи и порчи имущества осуществлять на основании решения комиссии по непроизводительным расходам по результатам инвентаризации и согласно Положению по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

8. Порядок контроля за фактами хозяйственной жизни

8.1. Контроль за фактами хозяйственной жизни осуществлять структурным подразделениям Компании в соответствии с положением о порядке заключения и исполнения договоров в ОАО «АК «Транснефть», регламентом прохождения документов и информации между подразделениями Компании по договорам на оказание услуг по

транспортировке нефти, хранению нефти и компаундированию, а также другими организационно - распорядительными документами.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования основных средств определять исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, а также в соответствии с регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Код согласно Общероссийскому классификатору и срок полезного использования объектов основных средств устанавливать по представлению технических специалистов подразделений, непосредственно занимающихся эксплуатацией соответствующего вида основных средств на основании технических условий (другой технической документации данного объекта). Ответственность за правильность присвоения кода по ОКОФ, установление сроков полезного использования, определение амортизационной группы, определение признака «движимое/недвижимое имущество», применение льготы (пониженных ставок) по налогу на имущество возложить на комиссию по приемке основных средств. Для определения срока использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, использовать данные о фактическом сроке использования у предыдущих собственников.

1.2. Переоценку основных средств производить в порядке и сроки, определяемые отдельным приказом.

1.3. В бухгалтерском учете обеспечить раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского учета, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам.

1.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, учитывать обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

1.5. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производить линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, - линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации.

1.6. Постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию основных средств, создаваемой приказом по ОАО «АК «Транснефть», определять

целесообразность и непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность их восстановления с учетом экспертных заключений специализированных ремонтных мастерских, либо других независимых экспертов, имеющих необходимую для этого квалификацию. Указанной комиссией оформлять документацию на списание объектов.

1.7. Текущие затраты по содержанию законсервированных производственных объектов основных средств включать в состав прочих расходов.

1.8. Учет затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств осуществляется следующим образом.

Если в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств произошло улучшение (повышение) его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, затраты на проведение данных работ увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств за исключением случая, указанного в абзаце 3 настоящего подпункта.

Если в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации у объекта основных средств появляются составные части, которые отвечают критериям инвентарного объекта, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты, а затраты на проведение указанных работ формируют их первоначальную стоимость.

1.9. Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относить на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определять по средней стоимости. Структурным подразделениям обеспечить их сохранность. Учет указанных активов вести на предусмотренном забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Для оформления и учета операций приема, приема-передачи данных активов применять акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1).

1.10. Для учета выбытия объектов основных средств применять отдельный субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом.

2.2. Определение срока полезного использования нематериальных активов производить в соответствии с установленным регламентом определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

2.3. Переоценку нематериальных активов не производить. Проверку нематериальных активов на обесценение не проводить.

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

3.1. Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производить линейным способом.

3.2. Ожидаемый срок использования результатов работ определять по данным технических подразделений обществ на основании справки о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР) согласно Альбому типовых форм первичных учетных документов.

4. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции)

4.1. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

4.1.1. материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;

4.1.2. готовая продукция;

4.1.3. товары.

4.2. Материально-производственные запасы (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимать к учету по договорным ценам.

4.3. Учет всех транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов, организовать по отдельной аналитической позиции к счету "Материалы", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования к установке, учитывать по отдельной аналитической позиции к счету "Оборудование к установке", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

4.4. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной (договорной) стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной (договорной) стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР.

Списание транспортно-заготовительных расходов по расчетному проценту производится в той же корреспонденции и по тем же аналитическим позициям, по которым были сделаны проводки по списанию материалов в договорных ценах.

Аналогичным образом производится списание транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением оборудования к установке.

Лизинговые платежи по транспортным средствам, используемым для доставки МПЗ, оборудования, основных средств до склада, учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.5. При отпуске материалов (за исключением материалов, указанных в п.4.7 настоящего подраздела) в производство и ином выбытии их оценку определять по средней себестоимости.

При отпуске товаров, кроме товарной нефти и квартир, - по способу ФИФО (скользящая оценка). При выбытии квартир их оценку производить по себестоимости единицы.

При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

4.6. Применение способа оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на момент отпуска.

Расчет средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять по следующей формуле:

$S_{\text{сред.}} = S / K$, где

$S_{\text{сред.}}$ – средняя себестоимость;

S – стоимость остатка материалов на момент отпуска;

K – количество материалов на момент отпуска.

4.7. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов (по договорной цене), указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии. Под партией в целях принятия к учету на субсчетах «Строительные материалы» и «Материалы, переданные в переработку» счета 10 понимаются материалы одного наименования, одной марки, объединенные одним счетом-фактурой, предназначенные для использования в строительстве одного инвестиционного объекта либо при капитальном ремонте одного объекта основных средств.

4.8. При осуществлении розничной торговли производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). Вести бухгалтерский учет движения товаров в столовой в стоимостном выражении по местам их нахождения, прочих товаров – в количественном и стоимостном выражении по местам их нахождения.

4.9. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды (за исключением специальной одежды, указанной в пункте 4.10) погашать линейным способом.

4.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, единовременно списывать на текущие расходы (в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Компании).

4.11. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки учитывать ее стоимость при передаче со складов (иных мест хранения) в эксплуатацию на забалансовом счете «Специальная оснастка, находящаяся в эксплуатации».

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, учитывать ее стоимость после списания со счетов учета МПЗ на забалансовом счете «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

4.12. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг (затраты, осуществляемые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) полностью признаются в составе их первоначальной стоимости.

5.2 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- акцию;
- пай;
- облигацию;
- доли в УК;

- вексель;
- сертификат;
- варрант;
- предоставленный заем;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклад по договору простого товарищества (при условии получения от этого вклада экономических выгод);
- товарный кредит (при условии платности).

В отношении ОВГВЗ, облигаций установить следующие единицы учета:

- по облигациям, приобретаемым в документарной форме - облигация,
- в бездокументарной форме - серия, транш (при наличии данных).

5.3. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производить ежеквартально. Передачу сведений о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на основании котировок организованных рынков ценных бумаг возложить на отдел корпоративного управления и ценных бумаг.

5.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом п.5.4 настоящего раздела.

5.6. Финансовые вложения отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений).

Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

5.7. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение таких финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

5.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Учет кредитов и займов

6.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по выпущенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6.2. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитывать как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий

предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов с учетом положений Руководящего документа "Методические указания по бухгалтерскому и налоговому учету инвестиционной деятельности" РД-03.100.60-КТН-130-11.

7. Учет доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Компанией систематически (постоянно).

7.2. Все остальные доходы признавать прочими доходами.

7.3. Обеспечить отдельный учет доходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 7.

7.4. Аналитический учет расчетов по доходам по видам деятельности осуществлять в российских рублях и в валюте, в которой установлены тарифы (для тарифов, установленных в валюте, отличной от рублей).

7.5. Организация аналитического учета поступлений на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

7.6. Дивиденды, начисленные в пользу Общества по вкладам в уставные капиталы иных организаций, отражать в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (субсчет для расчетов по причитающимся дивидендам). Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов в сумме, указанной в таком решении, то есть включая величину налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты.

8. Учет затрат на производство и реализацию в целях бухгалтерского учета

8.1. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

8.2. Все остальные расходы признавать прочими расходами.

8.3. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

8.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов также учитывать стоимость лицензий, предоставляющих организации какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием в течение срока их действия. Лицензии, не имеющие срока действия, учитывать в расходах единовременно.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ учитывать в составе расходов будущих периодов, с последующим ежемесячным равномерным их списанием пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока полезного использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов.

8.5. Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящимися к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

8.6. Срок полезного использования на программные продукты, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами», на лицензии - согласно сроку их действия.

8.7. Незавершенное производство оценивать по прямым затратам.

8.8. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом фактически начисленных за месяц страховых взносов и процента отчислений в резерв.

8.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производить один раз в год - по окончании календарного года.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлять исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производить исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год. При этом размер оплаты одного дня отпуска определяется путем деления фонда заработной платы за отчетный год на 12, на среднесписочную численность за отчетный год и на 29,3.

В течение календарного года отражать оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в размере, определенном по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

8.10. Начислять резерв сомнительных долгов - по данным проведенной инвентаризации в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» Положением по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов».

8.11. Обеспечить отдельный учет расходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 7.

8.12. Учет затрат на производство группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;

- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

8.13. Организация аналитического учета платежей на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

8.14. Затраты, образующие себестоимость продукции, группировать в следующих разрезах:

- объекты калькулирования - виды предоставляемых услуг, работ, продукции, тарифов;
- элементы затрат;
- статьи затрат.

8.15. Основные принципы учета и распределения затрат на основное производство (счет 20)

8.15.1. Прямыми затратами на основное производство являются все произведенные затраты, которые могут быть прямо отнесены на объект калькулирования (вид услуг, работ, продукции, тарифов), за исключением расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный калькулируемый объект такие затраты считать прямыми распределяемыми производственными расходами и учитывать на 20 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением между объектами калькулирования.

К прямым затратам в том числе относятся:

- Технологические расходы;
- Амортизация основного технологического оборудования;
- Прочие прямые производственные затраты.

8.15.2. Учет и распределение прямых и косвенных распределяемых затрат основного производства осуществлять следующим образом.

Затраты, по которым имеется возможность однозначного отнесения к конкретному объекту калькулирования (виды деятельности), относить непосредственно на счет (субсчет, код аналитики) учета указанного объекта калькулирования, с которым связаны затраты, т.е. напрямую.

Распределение затрат, по которым не имеется возможности однозначного отнесения к конкретному виду деятельности, осуществлять пропорционально прямым затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

Внутри видов деятельности, имеющих единые физические измерители (внутри перекачки, внутри перевалки и т.д.), распределение осуществлять пропорционально этим физическим измерителям.

При распределении затрат аналитический признак элемента и статьи затрат сохраняется.

8.15.3. При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимать к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

8.15.4. Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы (например, от реализации излишних стройматериалов, аренды временно неиспользуемого оборудования) в выручку по договору не включать и учитывать как прочие доходы.

8.15.5. Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, подлежат распределению между

данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

8.15.6. Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определять степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, использовать экспертную оценку выполненного объема работ, фиксируемую в денежном выражении в акте о приемке выполненных работ КС-2.

8.16. Основные принципы учета и распределения затрат вспомогательных производств (счет 23)

8.16.1. Распределение прямых затрат вспомогательного производства осуществлять следующим способом.

Расходы вспомогательного производства на объекты калькулирования распределять пропорционально выбранной базе.

Базой для распределения затрат является объем оказанных службами вспомогательного производства услуг (работ, продукции)¹, либо - при отсутствии возможности распределения согласно объемам - прямые затраты основного производства, которые были непосредственно напрямую отнесены на объект калькулирования.

8.16.2. При списании затрат со счета 23 обеспечить их учет на счетах 20, 26, 91 в разрезе элементов.

8.17. Основные принципы учета общехозяйственных затрат (счет 26)

8.17.1. К общехозяйственным расходам относить затраты по содержанию аппарата управления организации и его филиалов и расходы общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к определенному объекту калькулирования себестоимости.

Учет осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы при списании на счет 90 «Продажи» распределять между видами деятельности в следующем порядке:

- 1) На вид деятельности «Транспортировка нефтепродуктов» и прочие виды деятельности, выделенные в Приложении №7 в качестве «неосновных обычных видов деятельности», относить общехозяйственные расходы в размере 0,1% от фактических затрат, собранных по этим видам деятельности.
- 2) На вид деятельности «Реализация нефти КНР» общехозяйственные расходы не распределять.
- 3) На вид деятельности «Транспортировка нефти» относить все общехозяйственные расходы за минусом выделенных в п.1).
- 4) На виды деятельности, доходы по которым направляются на строго предусмотренные инвестиционные (строительство, реконструкция магистральных нефтепроводов/нефтепродуктопроводов и т.п.) и иные цели, в отношении которых установлены специальные тарифы, общехозяйственные расходы не распределять.

8.17.2. Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

¹ затраты котельной распределяются пропорционально Гкал, затраты автотранспортной службы пропорционально отработанным машино-часам (ткм) и т.д.

8.18. Основные принципы учета и распределения затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29)

8.18.1. Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" осуществлять по каждому обслуживаемому производству и хозяйству.

8.18.2. Прямыми затратами по обслуживающим производствам и хозяйствам являются все произведенные расходы, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид деятельности, оказываемых (выполняемых, производимых) данными производствами и хозяйствами. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный вид деятельности данные расходы учитывать на 29 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением.

В состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств включать затраты на организацию и управление обслуживающих производств и хозяйств, в т.ч.:

- оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала управления объектом социальной сферы;
- амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общепроизводственного назначения;
- арендную плату за помещения общепроизводственного назначения;
- другие аналогичные по назначению расходы.

8.18.3. Распределение затрат обслуживающих производств и хозяйств по видам услуг (работ, продукции) осуществлять следующим образом.

Если возможно определить конкретный вид деятельности, с которым связаны затраты, их следует относить непосредственно на данный вид деятельности.

При отсутствии такой возможности распределение между видами деятельности осуществляется пропорционально затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

8.190. Начисление дивидендов в пользу акционеров (участников) Общества отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов и их размере. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистую прибыль Общества определять по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

9. Учет валютных операций

9.1. Датой начисления дохода в иностранной валюте при начислении заработной платы и других выплат за выполнение трудовых обязанностей считать последний день месяца, в котором начислен доход.

9.2. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производить на дату совершения операций, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пересчет стоимости указанных активов на другие даты по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, не производить.

9.3. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

10. Учет государственной помощи

10.1. Бюджетные средства принимать к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов.

11. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

11.1. Отражать события после отчетной даты, условные обязательства и условные активы в соответствии с отраслевым регламентом «Положение по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов».

11.2. В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивать по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

12. Учет денежных средств

12.1. К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

12.2. В отчете о движении денежных средств отражать свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);

- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;

- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;

- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

12.3. При невозможности однозначной классификации платежей по налогу на прибыль организаций как связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями, отражать данные платежи в составе денежного потока от текущих

операций. Удержание налога на прибыль, произведенное плательщиком дивидендов у источника выплаты, отражать в качестве денежного потока от финансовых операций.

13. Учет финансовых инструментов срочных сделок, используемых при хеджировании валютных и процентных рисков

Сделки по бивалютным депозитам не квалифицируются как финансовые инструменты срочных сделок и учитываются как операции с финансовыми вложениями, выраженными в валюте.

Поставочные валютные опционы не квалифицируются как финансовые инструменты срочных сделок и отражаются как сделки купли-продажи валюты на дату конверсии.

Раздел 3. Способы ведения учета для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

1.1. Налоговый учет осуществлять ООО «Транснефть Финанс».

Распределить обязанности, связанные с составлением налоговых регистров, между структурными подразделениями Компании и ООО «Транснефть Финанс» в соответствии с договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12. Данные, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, формировать в системе бухгалтерского учета и в системе налогового учета в соответствии с настоящим приказом.

1.2. Использовать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль регистры бухгалтерского учета при условии совпадения правил отражения фактов хозяйственной жизни и объектов учета в бухгалтерском учете и для целей налогообложения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, актами законодательства о налогах и сборах РФ, а также в соответствии с настоящим приказом.

Утвердить формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (приложение № 3).

Изменение и дополнение утвержденных форм регистров налогового учета и справок, а также ввод новых регистров и справок в соответствии с потребностями Компании и нормами законодательства РФ о налогах и сборах осуществлять по предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс» распоряжением первого вице-президента (финансово-экономическая деятельность) Компании.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, а также их представление в ООО «Транснефть Финанс» в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12, возложить на лиц, составляющих эти документы.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписывать лицам, в обязанности которых входит их составление, а также руководителям или заместителям руководителей соответствующих департаментов, отделов и служб Компании и ООО «Транснефть Финанс».

1.3. Величину текущего расхода по налогу на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – на основании регистров КГН). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – в регистрах КГН).

Величина текущего налога на прибыль должна быть подтверждена данными бухгалтерского учета в части отражения условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, изменений постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

1.4. При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности допускается текущий налог на прибыль отражать в виде расчетной величины, определенной следующим образом:

- определяются факторы, влияющие на размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за отчетный месяц (сезонные факторы, иные обстоятельства, приводящие к различиям в динамике бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль);
- рассчитывается расчетная величина налога на прибыль за отчетный месяц, как произведение ставки налога на прибыль 20% на скорректированную с учетом факторов бухгалтерскую прибыль (убыток) до налогообложения за отчетный месяц.

Расчетная величина налога на прибыль, подлежащая отражению в отчете о финансовых результатах за отчетный период, определяется как сумма размера расчетной величины налога на прибыль за отчетный месяц и начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

2. Учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

2.1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1.1 Налоговый учет основных средств

2.1.1.1. Срок полезного использования основных средств определять в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1), а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определять как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае если срок фактического использования приобретаемого объекта у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ в соответствии с гл.25 НК РФ, или превышающим этот срок, определять срок полезного использования этого основного средства самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом ответственность за определение срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств.

2.1.1.2. По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом.

Специальный коэффициент в отношении основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, не применять.

2.1.1.3. Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

2.1.2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1.2.1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов (в т.ч. нематериальных активов, возникших в результате научных исследований, опытно-конструкторских разработок) определять комиссией по принятию на учет и выбытию (списанию) основных средств и нематериальных активов с учетом регламента по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Срок полезного использования программного продукта определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

2.1.3.1. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

При списании в производство или ином выбытии остальных материалов применять метод оценки по средней стоимости.

2.1.3.2. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.3.3. При реализации покупных товаров (кроме товарной нефти) уменьшать доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При выбытии квартир их оценку производить по стоимости единицы. При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

При осуществлении оптовой, мелкооптовой и розничной торговли расходы на доставку товаров (транспортные расходы), складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров в стоимости приобретения товаров не учитывать.

Сумма расходов на доставку (транспортных расходов) включается в состав расходов текущего периода за вычетом части транспортных расходов, относящейся к

остаткам нереализованных товаров, определяемой в порядке, установленном статьей 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.3.4. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

2.1.3.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производить по стоимости единицы.

2.1.3.6. К прямым расходам для целей налогового учета относить расходы, перечень которых указан в п. 8.15.1, 8.16 и п. 8.18.2 раздела 2 настоящего приложения. 2.1.3.7. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.3.8. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.1.3.9. Резерв на оплату отпусков не создавать.

2.1.3.10. Моментом признания расходов на оплату услуг сторонних организаций, связанных с приобретением материально-технических ресурсов и (или) относимых на стоимость основных средств, является последний день отчетного (налогового) периода.

2.1.3.11. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков, подлежащего государственной регистрации, при условии заключения указанного договора аренды включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

2.1.3.12. Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ при наличии в договоре срока, на который выданы права, списывать равномерно ежемесячно пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов.

При отсутствии конкретных сроков, оговоренных лицензионными договорами, срок списания расходов, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами». 2.1.3.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы признавать независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (этапов работ) и подписания сторонами соответствующего акта.

Если в результате научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создавать.

2.1.3.14. Стоимость спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты, спецоснастки, не являющихся амортизируемым имуществом, срок эксплуатации которых не превышает одного года, включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость указанных материальных ценностей, срок эксплуатации которых превышает один год, включать в состав материальных расходов равномерно в течение срока использования начиная с месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

2.1.4. Налоговый учет доходов от реализации

2.1.4.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета использовать классификацию видов деятельности, применяемую в бухгалтерском учете (рабочем плане счетов бухгалтерского учета).

2.1.4.2. При реализации обращающихся ценных бумаг расчетную цену определять как цену ценной бумаги, рассчитанную по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 18 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

2.1.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

2.1.5.1. Резерв по сомнительным долгам не создавать.

2.1.5.2. По государственным и муниципальным ценным бумагам доход в виде процентов, определяемый в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса РФ, признавать на последнюю дату отчетного периода в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

2.1.5.3. Датой получения внереализационных доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признавать дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.

Начисленные дивиденды в пользу акционеров (участников) Общества при определении налоговой базы не учитывать.

В момент выплаты дивидендов в пользу акционеров (участников) производить удержание налога на доходы. При определении суммы налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов – российской организации, общую сумму дивидендов, подлежащую распределению между получателями, уменьшать на сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в соответствии со ст. 275 НК РФ.

2.1.5.4. При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

2.1.5.5. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, не может превышать сумму процентов, рассчитанную исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

2.1.6. Налоговый учет операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Сделки по бивалютным депозитам не квалифицируются как финансовые инструменты срочных сделок и учитываются как операции с финансовыми вложениями, выраженными в валюте.

Поставочные валютные опционы не квалифицируются как финансовые инструменты срочных сделок и отражаются как сделки купли-продажи валюты на дату конверсии.

2.1.7. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

2.1.7.1. Осуществлять исчисление и уплату авансовых взносов по налогу на прибыль – ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

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

2.1.7.2. При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, использовать показатель среднесписочной численности работников.

2.1.7.3. Для целей определения доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период рассчитывается в порядке, установленном пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса РФ для расчета средней (среднегодовой) стоимости имущества.

3. Учет в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

3.1. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.1.1. При осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

По указанным товарам (работам, услугам), имущественным правам, предъявленные суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для таких операций. При этом по товарам (работам, услугам), отраженным в составе общехозяйственных расходов, указанная пропорция определяется с учетом установленной п.8.17.1 Раздела 2 «Способы ведения бухгалтерского учета» связи этих операций с видами деятельности, исходя из доли выручки от реализации по обычным видам деятельности, относящейся к облагаемым (не подлежащим налогообложению) НДС операциям, в общей сумме выручки от реализации по обычным видам деятельности, отраженной на счете 90 «Продажи» (без НДС).

3.1.2. В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

При этом общехозяйственные расходы относятся к совокупным расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, с учетом п.8.17.1 Раздела 2 «Способы ведения бухгалтерского учета» пропорционально доле необлагаемых НДС операций по реализации в общей сумме операций по реализации по обычным видам деятельности, отраженных на счете 90 «Продажи» (без учета НДС).

3.1.3. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом и втором месяцах квартала, определять пропорцию для распределения НДС, предъявленного при приобретении данных активов, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.2. Порядок определения сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0%.

В целях настоящего пункта к прямым расходам относятся расходы Компании на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %.

В целях настоящего пункта к прямым распределяемым расходам относятся расходы Компании на приобретение услуг агента по обеспечению организации и координации деятельности по транспортировке нефтепродуктов как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по ставке 18 %.

В целях настоящего пункта к косвенным расходам относятся расходы на приобретение товаров (работ, услуг) как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по другим налоговым ставкам (10 %, 18 %).

Сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по налоговой ставке 0 %, определяется следующим образом:

1) в полном размере учитываются суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

2) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по прямым распределяемым расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов за соответствующий налоговый период;

3) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по косвенным расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании за соответствующий налоговый период.

При этом сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 %, (НДС 0%) определяется по формуле:

$$\text{НДС } 0\% = \text{НДС прям} + K \text{ прям расп} \times \text{НДС прям расп} + K \text{ косв} \times \text{НДС косв},$$

где:

НДС прям - суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС прям расп - суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в

налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС косв - суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Коэффициент К прям расп рассчитывается по формуле:

$$К \text{ прям расп} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов (без НДС)})$$

Коэффициент К косв рассчитывается по формуле:

$$К \text{ косв} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки (без НДС)})$$

Рассчитанная в указанном выше порядке сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 процентов, предъявляется к вычету по мере сбора полного пакета документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Сумма НДС, предъявляемая к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется исходя из соотношения выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов по статье 165 НК РФ, и общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%. При этом в расчете учитывается выручка того налогового периода, к которому относится определенная сумма НДС (НДС 0%).

3.3. Порядок составления счетов-фактур

3.3.1. Счетам-фактурам, выставленным ОАО "АК "Транснефть", присваивается составной номер с индексом отдела, составляющим соответствующий счет-фактуру. При этом порядковый номер счета-фактуры имеет следующую структуру: номер года / номер отдела, курирующего соответствующий договор / номер счета-фактуры, выставленного соответствующим отделом.

4. Налог на имущество

4.1. При определении части остаточной стоимости линейных объектов недвижимого имущества (нефтепроводов, линий энергопередачи, линий связи и др.), приходящейся на конкретное муниципальное образование и (или) субъект РФ, необходимо исходить из протяженности по длине соответствующего объекта недвижимого имущества по территории муниципального образования и (или) субъекта РФ.

**Раздел 4. Перечень приложений к настоящим Правилам ведения
бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2015
год**

1. Приложение № 1 «План счетов бухгалтерского учета».
2. Приложение № 2 «Формы ведомостей бухгалтерского учета».
3. Приложение № 3 «Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки, используемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль».
4. Приложение № 4 «Регистры по отложенному налогу на прибыль».
5. Приложение № 5 «Перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур».
6. Приложение № 6 «График документооборота ОАО «АК «Транснефть» на 2015 год».
7. Приложение № 7 «Виды деятельности».
8. Приложение № 8 «Регистр по налогу на доходы физических лиц».

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2016 год

Раздел 1. Организационный раздел

1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский учет ОАО «АК «Транснефть» (далее - Компания) осуществляется специализированной организацией ООО «Транснефть Финанс».
- 1.2. Организация учета в представительствах Компании осуществляется на основе положений о представительствах ОАО «АК «Транснефть» за рубежом.
- 1.3. Организация бухгалтерского и налогового учета в филиале Компании осуществляется на основе Положения о филиале.

2. План счетов бухгалтерского учета

- 2.1. Утвердить рабочий План счетов бухгалтерского учета (приложение № 1).
- 2.2. Все изменения рабочего плана счетов производятся по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

3. Ведение форм бухгалтерского учета и форм учета для целей налогообложения

- 3.1. Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках (без округления) с использованием электронных вычислительных средств. Учет фактов хозяйственной жизни вести с использованием регистров, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.2. Регистры бухгалтерского учета (приложение № 2) и налоговые регистры (приложение № 3) по возможности вести в специальных журналах, полученных с использованием средств электронно-вычислительной техники, с выводением информации на бумажных носителях.
- 3.3. Для целей исчисления отложенного налога на прибыль информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах по отложенному налогу на прибыль (приложение № 4).
- 3.4. Учет доходов, выплаченных физическим лицам в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов на доходы физических лиц вести в регистрах налогового учета по НДФЛ. Утвердить форму регистра налогового учета по НДФЛ (Приложение № 8).

4. Применяемые формы первичных учетных документов

- 4.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета считать первичные учетные документы, формы которых приведены в Альбоме типовых форм первичных учетных документов (приложение № 4 к Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях системы «Транснефть»), а также расчеты (справки) ООО «Транснефть Финанс», налоговые декларации, а также другие документы, имеющие реквизиты, определенные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Факты хозяйственной жизни отражать в бухгалтерском учете на основании оригиналов первичных учетных документов. В исключительных случаях, когда получение

оригиналов актов выполненных работ, оказанных услуг, в сроки, установленные для передачи первичных документов в бухгалтерскую службу (подразделение ООО «Транснефть Финанс»), невозможно по объективным причинам, принимать к учету копии, неполные, специальные документы (расчетные справки), подлежащие замене на оригиналы. Перечень фактов хозяйственной жизни, по которым допускается оформление специальных документов, форму специального документа, а также методику определения его стоимости закрепить отдельным приказом ОАО «АК «Транснефть».

4.2. Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни и передачу их в ООО «Транснефть Финанс» для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12, возложить на лиц, составляющих и/или принимающих от контрагентов Компании эти документы.

4.3. Утвердить перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур Компании при выполнении работ, предоставлении услуг, продаже товаров (приложение № 5).

Запретить изменение перечня структурных подразделений и ответственных за выпуск счетов-фактур работников без согласования с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

4.4. Не допускать внесение исправлений в кассовые и банковские документы. В остальные первичные учетные документы исправления вносить лишь по согласованию с участниками фактов хозяйственной жизни и подтверждать подписями лиц, составивших документы, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты внесения исправлений.

4.5. ООО «Транснефть Финанс» не принимать к учету документы, оформленные не в соответствии с настоящим приказом.

4.6. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению без подписи Генерального директора ООО «Транснефть Финанс» или лица, имеющего право подписи таких документов на основании соответствующей доверенности.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и порядок ее составления

5.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, предоставляемая внешним пользователям, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, формы и макет которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, формы которых утверждаются приказом ОАО «АК «Транснефть».

5.3. Формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются отдельным приказом по ОАО «АК «Транснефть».

5.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

5.5. Уточнение форм внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по письменным предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс». При этом указанные предложения должны быть согласованы с первым вице-президентом (финансово-экономическая деятельность) Компании.

5.6. Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При определении существенности ошибки следует руководствоваться приведенным количественным критерием, применяемым к отчетным данным периода ошибки, а также учитывать степень и характер влияния конкретной ошибки на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями.

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

6.1. Утвердить график документооборота между структурными подразделениями Компании (приложение № 6).

6.2. Регистры бухгалтерского учета составлять ежемесячно и подписывать лицам, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями и/или письменным распоряжением по ООО «Транснефть Финанс».

6.3. Исправление ошибки в регистре учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды составлять бухгалтерскую справку, заверенную подписью лица, внесшего исправление, с приложением обосновывающих исправительную проводку документов.

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

7.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию активов и финансовых обязательств с учетом положений Отраслевого регламента ОР-03.100.60-КТН-218-09 «Порядок проведения инвентаризации в организациях системы «Транснефть» в сроки, установленные отдельным приказом, со следующей периодичностью:

- основных средств, объектов, незавершенных строителством, нематериальных активов, материалов, производственно-хозяйственного инвентаря (в том числе и не выданного в эксплуатацию) - ежегодно;
- денежных средств в кассе, ценных бумаг и денежных документов, бланков строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал;
- продуктов питания в столовых и буфетах - не реже 1 раза в квартал;
- дебиторской и кредиторской задолженности - в течение года по мере необходимости, на 31 октября – в соответствии с требованиями о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности;
- по остальным видам активов и обязательств – перед составлением годового отчета;
- а также в иных случаях, при которых проведение инвентаризации является обязательным в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Инвентаризацию проводить в сроки, устанавливаемые отдельным приказом по Компании.

7.3. Списание просроченной дебиторской задолженности осуществлять согласно Положению по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, на основании материалов проведенной инвентаризации, приказа Общества, изданного на основании решения комиссии по непроизводительным расходам.

Списание убытков от недостачи и порчи имущества осуществлять на основании материалов проведенной инвентаризации, приказа Общества, изданного на основании решения комиссии по непроизводительным расходам.

8. Порядок контроля за фактами хозяйственной жизни

8.1. Контроль за фактами хозяйственной жизни осуществлять структурным подразделениям Компании в соответствии с положением о порядке заключения и исполнения договоров в ОАО «АК «Транснефть», регламентом прохождения документов и информации между подразделениями Компании по договорам на оказание услуг по транспортировке нефти, хранению нефти и компаундированию, а также другими организационно - распорядительными документами.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования основных средств определять исходя из Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, а также в соответствии с регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Код согласно Общероссийскому классификатору и срок полезного использования объектов основных средств устанавливать по представлению технических специалистов подразделений, непосредственно занимающихся эксплуатацией соответствующего вида основных средств на основании технических условий (другой технической документации данного объекта). Ответственность за правильность присвоения кода по ОКОФ, установление сроков полезного использования, определение амортизационной группы, определение признака «движимое/недвижимое имущество», применение льготы, пониженных ставок по налогу на имущество, определение принадлежности к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности возложить на комиссию по приемке основных средств. Для определения срока использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, использовать данные о фактическом сроке использования у предыдущих собственников.

1.2. Переоценку основных средств производить в порядке и сроки, определяемые отдельным приказом.

1.3. В бухгалтерском учете обеспечить раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского учета, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам.

1.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, учитывать обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

1.5. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производить линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, - линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от

01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации.

1.6. Постоянно действующей комиссии по принятию к учету и списанию основных средств, создаваемой приказом по ОАО «АК «Транснефть», определять целесообразность и непригодность объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможность или неэффективность их восстановления с учетом экспертных заключений специализированных ремонтных мастерских, либо других независимых экспертов, имеющих необходимую для этого квалификацию. Указанной комиссией оформлять документацию на списание объектов.

1.7. Текущие затраты по содержанию законсервированных производственных объектов основных средств включать в состав прочих расходов.

1.8. Учет затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств осуществляется следующим образом.

Если в результате работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств произошло улучшение (повышение) его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, затраты на проведение данных работ увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств за исключением случая, указанного в абзаце 3 настоящего подпункта.

Если в результате проведенных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации у объекта основных средств появляются составные части, которые отвечают критериям инвентарного объекта, то такие части учитываются как отдельные инвентарные объекты, а затраты на проведение указанных работ формируют их первоначальную стоимость.

1.9. Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относить на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Оценка указанных активов определять по средней стоимости. Структурным подразделениям обеспечить их сохранность. Учет указанных активов вести на предусмотренном забалансовом счете. Затраты на техническое обслуживание, ремонт, модернизацию указанных активов учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Для оформления и учета операций приема, приема-передачи данных активов применять акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1).

1.10. Для учета выбытия объектов основных средств применять отдельный субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

2. Учет нематериальных активов

2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом.

2.2. Определение срока полезного использования нематериальных активов производить в соответствии с установленным регламентом определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.

2.3. Переоценку нематериальных активов не производить. Проверку нематериальных активов на обесценение не проводить.

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

- 3.1. Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производить линейным способом.
- 3.2. Ожидаемый срок использования результатов работ определять по данным технических подразделений обществ на основании справки о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИР, ОКР и ТР) согласно Альбому типовых форм первичных учетных документов.

4. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции)

- 4.1. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:
- 4.1.1. материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;
- 4.1.2. готовая продукция;
- 4.1.3. товары.
- 4.2. Материально-производственные запасы (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимать к учету по договорным ценам.
- 4.3. Учет всех транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов, организовать по отдельной аналитической позиции к счету "Материалы", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования к установке, учитывать по отдельной аналитической позиции к счету "Оборудование к установке", за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, которые относить на затраты на производство.

4.4. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной (договорной) стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной (договорной) стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР.

Списание транспортно-заготовительных расходов по расчетному проценту производится в той же корреспонденции и по тем же аналитическим позициям, по которым были сделаны проводки по списанию материалов в договорных ценах.

Аналогичным образом производится списание транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением оборудования к установке.

Лизинговые платежи по транспортным средствам, используемым для доставки МПЗ, оборудования, основных средств до склада, учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности.

4.5. При отпуске материалов (за исключением материалов, указанных в п.4.7 настоящего подраздела) в производство и ином выбытии их оценку определять по средней себестоимости.

При отпуске товаров, кроме товарной нефти и квартир, - по способу ФИФО (скользящая оценка). При выбытии квартир их оценку производить по себестоимости единицы.

При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

4.6. Применение способа оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять путем

определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на момент отпуска.

Расчет средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществлять по следующей формуле:

$S_{\text{сред.}} = S / K$, где

$S_{\text{сред.}}$ – средняя себестоимость;

S – стоимость остатка материалов на момент отпуска;

K – количество материалов на момент отпуска.

4.7. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов (по договорной цене), указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии. Под партией в целях принятия к учету на субсчетах «Строительные материалы» и «Материалы, переданные в переработку» счета 10 понимаются материалы одного наименования, одной марки, объединенные одним счетом-фактурой, предназначенные для использования в строительстве одного инвестиционного объекта либо при капитальном ремонте одного объекта основных средств.

4.8. При осуществлении розничной торговли производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок). Вести бухгалтерский учет движения товаров в столовой в стоимостном выражении по местам их нахождения, прочих товаров – в количественном и стоимостном выражении по местам их нахождения.

4.9. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды (за исключением специальной одежды, указанной в пункте 4.10) погашать линейным способом.

4.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, единовременно списывать на текущие расходы (в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Компании).

4.11. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки учитывать ее стоимость при передаче со складов (иных мест хранения) в эксплуатацию на забалансовом счете «Специальная оснастка, находящаяся в эксплуатации».

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает одного года, учитывать ее стоимость после списания со счетов учета МПЗ на забалансовом счете «Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

4.12. Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг (затраты, осуществляемые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) полностью признаются в составе их первоначальной стоимости.

5.2 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считать:

- акцию;
- пай;

- облигацию;
- доли в УК;
- вексель;
- сертификат;
- варрант;
- предоставленный заем;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклад по договору простого товарищества (при условии получения от этого вклада экономических выгод);
- товарный кредит (при условии платности).

В отношении ОБГВЗ, облигаций установить следующие единицы учета:

- по облигациям, приобретаемым в документарной форме - облигация,
- в бездокументарной форме - серия, транш (при наличии данных).

5.3. Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производить ежеквартально. Передачу сведений о текущей рыночной стоимости финансовых вложений на основании котировок организованных рынков ценных бумаг возложить на отдел корпоративного управления и ценных бумаг.

5.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определять их стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с учетом п.5.4 настоящего раздела.

5.6. Финансовые вложения отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений).

Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

5.7. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение таких финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

5.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

6. Учет кредитов и займов

6.1. Начисленные проценты и (или) дисконт по выпущенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6.2. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитывать как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

6.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов с учетом положений Руководящего документа "Методические указания по бухгалтерскому и налоговому учету инвестиционной деятельности" РД-03.100.60-КТН-130-11.

7. Учет доходов

7.1. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Компанией систематически (постоянно).

7.2. Все остальные доходы признавать прочими доходами.

7.3. Обеспечить отдельный учет доходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 7.

7.4. Аналитический учет расчетов по доходам по видам деятельности осуществлять в российских рублях и в валюте, в которой установлены тарифы (для тарифов, установленных в валюте, отличной от рублей).

7.5. Организация аналитического учета поступлений на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

7.6. Дивиденды, начисленные в пользу Общества по вкладам в уставные капиталы иных организаций, отражать в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (субсчет для расчетов по причитающимся дивидендам). Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов в сумме, указанной в таком решении, то есть включая величину налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты.

8. Учет затрат на производство и реализацию в целях бухгалтерского учета

8.1. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

8.2. Все остальные расходы признавать прочими расходами.

8.3. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признавать полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

8.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов также учитывать стоимость лицензий, предоставляющих организации какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием в течение срока их действия. Лицензии, не имеющие срока действия, учитывать в расходах единовременно.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ учитывать в составе расходов будущих периодов, с последующим ежемесячным равномерным их списанием пропорционально количеству календарных

месяцев установленного срока полезного использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов.

8.5. Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, признавать относящимися к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

8.6. Срок полезного использования на программные продукты, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами», на лицензии - согласно сроку их действия.

8.7. Незавершенное производство оценивать по прямым затратам.

8.8. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Величина ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом фактически начисленных за месяц страховых взносов и процента отчислений в резерв.

8.9. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производить ежемесячно.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков осуществлять по состоянию на последнее число каждого месяца исходя из количества заработанных и неиспользованных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), приходящихся на оплату неиспользованных отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате неиспользованных отпусков, право на которые заработано по состоянию на последнее число каждого месяца, производить исходя из текущей ставки страховых взносов, применяемой для расчета страховых взносов с выплат и иных вознаграждений в пользу соответствующих работников в текущем месяце. При этом размер оплаты одного дня отпуска определять по каждому работнику по правилам расчета среднего заработка для расчета отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков не начисляется:

- в отношении работников, находящихся в отпусках по уходу за ребенком до 1.5 и до 3-х лет. При этом ранее начисленное до выхода в отпуск по уходу за ребенком оценочное обязательство остается неизменным;

- в отношении лиц, проходящих производственную практику, и прочих лиц, не являющихся работниками Общества.

8.10. Начислять резерв сомнительных долгов - по данным проведенной инвентаризации в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» Положением по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть»

событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов".

8.11. Обеспечить отдельный учет расходов в разрезе видов деятельности. Виды деятельности приведены в приложении № 7.

8.12. Учет затрат на производство группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

8.13. Организация аналитического учета платежей на счетах учета денежных средств должна обеспечить сопоставимость аналитических признаков бухгалтерского учета с аналитикой управленческого учета.

8.14. Затраты, образующие себестоимость продукции, группировать в следующих разрезах:

- объекты калькулирования - виды предоставляемых услуг, работ, продукции, тарифов;
- элементы затрат;
- статьи затрат.

8.15. Основные принципы учета и распределения затрат на основное производство (счет 20)

8.15.1. Прямыми затратами на основное производство являются все произведенные затраты, которые могут быть прямо отнесены на объект калькулирования (вид услуг, работ, продукции, тарифов), за исключением расходов, связанных с управлением и обслуживанием основного производства. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный калькулируемый объект такие затраты считать прямыми распределяемыми производственными расходами и учитывать на 20 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением между объектами калькулирования.

К прямым затратам в том числе относятся:

- Технологические расходы;
- Амортизация основного технологического оборудования;
- Прочие прямые производственные затраты.

8.15.2. Учет и распределение прямых и прямых распределяемых затрат основного производства осуществлять следующим образом.

Затраты, по которым имеется возможность однозначного отнесения к конкретному объекту калькулирования (виды деятельности), относить непосредственно на счет (субсчет, код аналитики) учета указанного объекта калькулирования, с которым связаны затраты, т.е. напрямую.

Распределение затрат, по которым не имеется возможности однозначного отнесения к конкретному виду деятельности, осуществлять пропорционально прямым затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

Внутри видов деятельности, имеющих единые физические измерители (внутри перекачки, внутри перевалки и т.д.), распределение осуществлять пропорционально этим физическим измерителям.

При распределении затрат аналитический признак элемента и статьи затрат сохраняется.

8.15.3. При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимать к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

8.15.4. Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы (например, от реализации излишних стройматериалов, аренды временно неиспользуемого оборудования) в выручку по договору не включать и учитывать как прочие доходы.

8.15.5. Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, подлежат распределению между данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

8.15.6. Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определять степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, использовать экспертную оценку выполненного объема работ, фиксируемую в денежном выражении в акте о приемке выполненных работ КС-2.

8.16. Основные принципы учета и распределения затрат вспомогательных производств (счет 23)

8.16.1. Распределение прямых затрат вспомогательного производства осуществлять следующим способом.

Расходы вспомогательного производства на объекты калькулирования распределять пропорционально выбранной базе.

Базой для распределения затрат является объем оказанных службами вспомогательного производства услуг (работ, продукции)¹, либо - при отсутствии возможности распределения согласно объемам - прямые затраты основного производства, которые были непосредственно напрямую отнесены на объект калькулирования.

8.16.2. При списании затрат со счета 23 обеспечить их учет на счетах 20, 26, 91 в разрезе элементов.

8.17. Основные принципы учета общехозяйственных затрат (счет 26)

8.17.1. К общехозяйственным расходам относить затраты по содержанию аппарата управления организации и его филиалов и расходы общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к определенному объекту калькулирования себестоимости.

Учет осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы списывать в полном объеме на счет 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы при списании на счет 90 «Продажи» распределять между видами деятельности в следующем порядке:

1) На вид деятельности «Транспортировка нефтепродуктов» и прочие виды деятельности, выделенные в Приложении №7 в качестве «неосновных обычных видов деятельности», относить общехозяйственные расходы в размере 0,1% от фактических затрат, собранных по этим видам деятельности.

2) На вид деятельности «Реализация нефти КНР» общехозяйственные расходы не распределять.

3) На вид деятельности «Транспортировка нефти» относить все общехозяйственные расходы за минусом выделенных в п.1).

4) На виды деятельности, доходы по которым направляются на строго предусмотренные инвестиционные (строительство, реконструкция магистральных нефтепроводов/нефтепродуктопроводов и т.п.) и иные цели, в отношении которых установлены специальные тарифы, общехозяйственные расходы не распределять.

¹ затраты котельной распределяются пропорционально Гкал, затраты автотранспортной службы пропорционально отработанным машино-часам (ткм) и т.д.

8.17.2. Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

8.18. Основные принципы учета и распределения затрат по обслуживающим производствам и хозяйствам (счет 29)

8.18.1. Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" осуществлять по каждому обслуживаемому производству и хозяйству.

8.18.2. Прямыми затратами по обслуживающим производствам и хозяйствам являются все произведенные расходы, которые могут быть прямо отнесены на конкретный вид деятельности, оказываемых (выполняемых, производимых) данными производствами и хозяйствами. При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный вид деятельности данные расходы учитывать на 29 б/счете обособленно с дальнейшим их распределением.

В состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств включать затраты на организацию и управление обслуживающих производств и хозяйств, в т.ч.:

- оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала управления объектом социальной сферы;
- амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общепроизводственного назначения;
- арендную плату за помещения общепроизводственного назначения;
- другие аналогичные по назначению расходы.

8.18.3. Распределение затрат обслуживающих производств и хозяйств по видам услуг (работ, продукции) осуществлять следующим образом.

Если возможно определить конкретный вид деятельности, с которым связаны затраты, их следует относить непосредственно на данный вид деятельности.

При отсутствии такой возможности распределение между видами деятельности осуществляется пропорционально затратам, отнесенным «напрямую» на указанные виды деятельности, на основании бухгалтерской справки.

8.19. Начисление дивидендов в пользу акционеров (участников) Общества отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Начисление дивидендов отражать в бухгалтерском учете на дату принятия собранием акционеров (участников) Общества решения о выплате дивидендов и их размере. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистую прибыль Общества определять по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

9. Учет валютных операций

9.1. Датой начисления дохода в иностранной валюте при начислении заработной платы и других выплат за выполнение трудовых обязанностей считать последний день месяца, в котором начислен доход.

9.2. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производить на дату совершения операций, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пересчет стоимости указанных активов на другие даты по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ, не производить.

9.3. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

10. Учет государственной помощи

10.1. Бюджетные средства принимать к бухгалтерскому учету по мере фактического получения ресурсов.

11. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

11.1. Отражать события после отчетной даты, условные обязательства и условные активы в соответствии с отраслевым регламентом «Положение по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ОАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов».

11.2. В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивать по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

12. Учет денежных средств

12.1. К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

12.2. В отчете о движении денежных средств отражать свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

12.3. При невозможности однозначной классификации платежей по налогу на прибыль организаций как связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями, отражать данные платежи в составе денежного потока от текущих операций. Удержание налога на прибыль, произведенное плательщиком дивидендов у источника выплаты, отражать в качестве денежного потока от финансовых операций.

13. Учет финансовых инструментов срочных сделок.

13.1. Установить, что для целей бухгалтерского учета ФИСС стандарт МСФО (IAS) № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» не применяется.

13.2. Принимать финансовые инструменты срочных сделок (далее – ФИСС) к учету в момент, когда ОАО «АК «Транснефть» становится стороной по договору. При первоначальном признании ФИСС отражать в учете по стоимости, соответствующей фактическим затратам (доходам), связанным с их приобретением. Фактическими затратами (доходами) на приобретение ФИСС признавать суммы, уплачиваемые (получаемые) в соответствии с договором на приобретение ФИСС (например, опционная премия, цена купли-продажи инструмента по договору). В момент заключения сделки ФИСС отражать на забалансовом счете 024 «Финансовые инструменты срочных сделок» в размере существующих обязательств по премии. На балансовых счетах ФИСС не отражаются.

13.3. Последующая оценка и учет ФИСС.

13.3.1. Для раскрытия информации в отчетности ФИСС оценивать по справедливой стоимости.

Установить следующие способы определения справедливой стоимости ФИСС:

1. информация о ценовых котировках активного рынка;
2. «расчетная» справедливая стоимость, определенная с использованием типовых моделей расчета цен, реализованных информационным агентством Блумберг (Bloomberg).

Переоценивать ФИСС по справедливой стоимости по состоянию на следующие даты:

- на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по финансовому инструменту, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему;
- на дату прекращения признания ФИСС;
- на последнее число последнего месяца квартала.

13.3.2. Признавать переоценку ФИСС (изменение справедливой стоимости ФИСС) на забалансовом счете 024 «Финансовые инструменты срочных сделок» до момента закрытия сделки.

Установить, что под изменением справедливой стоимости ФИСС понимается разница между справедливой стоимостью на дату переоценки и учетной стоимостью этого финансового инструмента (предыдущей оценкой этого финансового инструмента).

13.3.3. В момент фактического получения (выплаты) денежных средств признавать прочие доходы (прочие расходы) в сумме премии по ФИСС.

13.3.4. В момент исполнения ФИСС суммы денежных средств, причитающиеся к получению (выплате), отражать в составе прочих доходов (прочих расходов). Не отражать указанные записи, если по окончании срока действия исполнение ФИСС не наступает.

13.3.5. В момент прекращения срока ФИСС отражать списание ФИСС с забалансового счета 024 «Финансовые инструменты срочных сделок».

13.4. Сделки по бивалютным депозитам не квалифицировать как ФИСС и учитывать как операции с финансовыми вложениями, выраженными в валюте. Поставочные валютные опционы не квалифицировать как ФИСС и отражать как сделки купли-продажи валюты на дату конверсии.

Раздел 3. Способы ведения учета для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

1.1. Налоговый учет осуществлять ООО «Транснефть Финанс».

Распределить обязанности, связанные с составлением налоговых регистров, между структурными подразделениями Компании и ООО «Транснефть Финанс» в соответствии с договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12. Данные, необходимые для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, формировать в системе бухгалтерского учета и в системе налогового учета в соответствии с настоящим приказом.

1.2. Использовать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль регистры бухгалтерского учета при условии совпадения правил отражения фактов хозяйственной жизни и объектов учета в бухгалтерском учете и для целей налогообложения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете в РФ, актами законодательства о налогах и сборах РФ, а также в соответствии с настоящим приказом.

Утвердить формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль (приложение № 3).

Изменение и дополнение утвержденных форм регистров налогового учета и справок, а также ввод новых регистров и справок в соответствии с потребностями Компании и нормами законодательства РФ о налогах и сборах осуществлять по предложениям структурных подразделений Компании и ООО «Транснефть Финанс» распоряжением первого вице-президента (финансово-экономическая деятельность) Компании.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогам, а также их представление в ООО «Транснефть Финанс» в сроки, определенные в порядке, предусмотренном договором возмездного оказания услуг с ООО «Транснефть Финанс» от 26.06.2013 № 662/161/12, возложить на лиц, составляющих эти документы.

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписывать лицам, в обязанности которых входит их составление, а также руководителям или заместителям руководителей соответствующих департаментов, отделов и служб Компании и ООО «Транснефть Финанс».

1.3. Величину текущего расхода по налогу на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – на основании регистров КГН). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (для участников КГН – в регистрах КГН).

Величина текущего налога на прибыль должна быть подтверждена данными бухгалтерского учета в части отражения условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, изменений постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

1.4. При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности допускается текущий налог на прибыль отражать в виде расчетной величины, определенной следующим образом:

- определяются факторы, влияющие на размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за отчетный месяц (сезонные факторы, иные обстоятельства, приводящие к различиям в динамике бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль);
- рассчитывается расчетная величина налога на прибыль за отчетный месяц, как произведение ставки налога на прибыль 20% на скорректированную с учетом факторов бухгалтерскую прибыль (убыток) до налогообложения за отчетный месяц.

Расчетная величина налога на прибыль, подлежащая отражению в отчете о финансовых результатах за отчетный период, определяется как сумма размера расчетной величины

налога на прибыль за отчетный месяц и начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

2. Учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

2.1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1.1 Налоговый учет основных средств

2.1.1.1. Срок полезного использования основных средств определять в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства России от 01.01.2002 № 1), а также в соответствии с утвержденным ОАО «АК «Транснефть» регламентом по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов, применению специальных коэффициентов к нормам амортизации. Перечень основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный ОАО «АК «Транснефть» 06.02.2002, применяется в части, не противоречащей Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определять как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В случае если срок фактического использования приобретаемого объекта у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ в соответствии с гл. 25 НК РФ, или превышающим этот срок, определять срок полезного использования этого основного средства самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом ответственность за определение срока полезного использования возложить на комиссию по приемке основных средств.

2.1.1.2. По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом.

В отношении основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, применять специальный коэффициент 2.

2.1.1.3. Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

2.1.2. Налоговый учет нематериальных активов

2.1.2.1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2.1.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов (в т.ч. нематериальных активов, возникших в результате научных исследований, опытно-конструкторских

разработок) определять комиссией по принятию на учет и выбытию (списанию) основных средств и нематериальных активов с учетом регламента по определению срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Срок полезного использования программного продукта определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами».

2.1.3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

2.1.3.1. При отпуске материалов в строительство или на капитальный ремонт применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

При списании в производство или ином выбытии остальных материалов применять метод оценки по средней стоимости.

2.1.3.2. Создавать резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определять как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.3.3. При реализации покупных товаров (кроме товарной нефти) уменьшать доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). При выбытии квартир их оценку производить по стоимости единицы. При реализации товарной нефти ее оценку производить по стоимости единицы товара, под которой понимается партия нефти одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

При осуществлении оптовой, мелкооптовой и розничной торговли расходы на доставку товаров (транспортные расходы), складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров в стоимости приобретения товаров не учитывать.

Сумма расходов на доставку (транспортных расходов) включается в состав расходов текущего периода за вычетом части транспортных расходов, относящейся к остаткам нереализованных товаров, определяемой в порядке, установленном статьей 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.3.4. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

2.1.3.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производить по стоимости единицы.

2.1.3.6. К прямым расходам для целей налогового учета относить расходы, определение и перечень которых указан в п. 8.15.1, 8.16 и п. 8.18.2 раздела 2 настоящего приложения.

2.1.3.7. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.3.8. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.1.3.9. Резерв на оплату отпусков не создавать.

2.1.3.10. Моментом признания расходов на оплату услуг сторонних организаций, связанных с приобретением материально-технических ресурсов и (или) относимых на стоимость основных средств, является последний день отчетного (налогового) периода.

2.1.3.11. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков, подлежащего государственной регистрации, при условии заключения указанного договора аренды включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в отчетном (налоговом) периоде в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

2.1.3.12. Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ при наличии в договоре срока, на который выданы права, списывать равномерно ежемесячно пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов.

При отсутствии конкретных сроков, оговоренных лицензионными договорами, срок списания расходов, связанных с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ, определять в соответствии с регламентом «Порядок определения срока полезного использования программных продуктов, результатов консультационных, информационно-технологических работ (услуг), связанных с программными продуктами». 2.1.3.13. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы признавать независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (этапов работ) и подписания сторонами соответствующего акта.

Если в результате научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются нематериальными активами.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создавать.

2.1.3.14. Стоимость спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты, спецоснастки, не являющихся амортизируемым имуществом, срок эксплуатации которых не превышает одного года, включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость указанных материальных ценностей, срок эксплуатации которых превышает один год, включать в состав материальных расходов равномерно в течение срока использования начиная с месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

2.1.4. Налоговый учет доходов от реализации

2.1.4.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности. В целях налогового учета использовать классификацию видов деятельности, применяемую в бухгалтерском учете (рабочем плане счетов бухгалтерского учета).

2.1.4.2. При реализации обращающихся ценных бумаг расчетную цену определять как цену ценной бумаги, рассчитанную по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 18 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

2.1.5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

2.1.5.1. Резерв по сомнительным долгам не создавать.

2.1.5.2. По государственным и муниципальным ценным бумагам доход в виде процентов, определяемый в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса РФ, признавать на последнюю дату отчетного периода в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

2.1.5.3. Датой получения внереализационных доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признавать дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.

Начисленные дивиденды в пользу акционеров (участников) Общества при определении налоговой базы не учитывать.

В момент выплаты дивидендов в пользу акционеров (участников) производить удержание налога на доходы. При определении суммы налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов – российской организации, общую сумму дивидендов, подлежащую распределению между получателями, уменьшать на сумму дивидендов, полученных самим налоговым агентом в соответствии с п.2 ст.275 НК РФ.

2.1.5.4. При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя использовать срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу плюс 365 (366) дней.

2.1.5.5. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, не может превышать сумму процентов, рассчитанную исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

2.1.6. Налоговый учет операций с ФИСС.

2.1.6.1. Договор, предусматривающий одну или несколько обязанностей, указанных в абзацах 33 - 35 пункта 2 Закона №39-ФЗ от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг», квалифицировать как производный финансовый инструмент (далее – «ПФИ»).

ПФИ, включающий в себя два или более структурных элемента, каждый из которых соответствует определению соответствующего вида ПФИ, предусмотренного Положением о видах ПФИ², квалифицировать как структурный ПФИ (далее – «СПФИ»).

ПФИ, условия которого удовлетворяют требованиям пункта 1 статьи 301 НК РФ, квалифицировать как сделку с финансовым инструментом срочной сделки (далее – «ФИСС»), если иное не оговорено настоящими Правилами. СПФИ, условия которого удовлетворяют требованиям пункта 1 статьи 301 НК РФ, квалифицировать как структурный ФИСС (далее – «СФИСС»). Далее под ФИСС понимать, в том числе, СФИСС, если иное (в том числе, специальные правила, устанавливаемые в отношении СФИСС) не оговорено настоящими Правилами.

Сделки по бивалютным депозитам не квалифицируются как финансовые инструменты срочных сделок и учитываются как операции с долговыми обязательствами. ПФИ в составе депозитного договора, условия которого предусматривают поставку базисного актива, квалифицировать как сделку на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Поставочные валютные опционы (за исключением сделок, заключенных в целях хеджирования) не квалифицировать как ФИСС и отражать как сделки купли-продажи валюты (сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения) на дату конверсии.

² Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам Российской Федерации (далее – «ФСФР РФ») от 04.03.2010 № 10-13/пз-н «Об утверждении Положения о видах производных финансовых инструментов» (далее – «Положение о видах ПФИ»).

2.1.6.2. Операцию с ФИСС, которая совершается с целью уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий (хеджирования), квалифицировать как операцию хеджирования.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с ФИСС к операциям хеджирования составлять на дату заключения сделки отдельную справку по каждой операции хеджирования, которая подтверждает, что, исходя из прогнозов, совершение данной операции позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены или иного показателя хеджирования.

2.1.6.3. ФИСС не подлежат переквалификации, в частности, в следующих случаях:

- прекращения обязательств по ФИСС способами, отличными от надлежащего исполнения (в том числе, путем проведения зачета (взаимозачета) однородных требований и обязательств);
- внесения изменений в первоначальные условия обязательств по ФИСС;
- досрочного прекращения обязательств по ФИСС;
- уступке прав и обязанностей по ФИСС иному лицу.

2.1.6.4. Текущую переоценку обязательств и требований по операциям хеджирования не производить.

2.1.6.5. В целях 25 главы НК РФ использовать порядок определения расчетной стоимости обращающихся ФИСС, установленный ЦБ РФ³ по согласованию с Минфином России и действующий на дату заключения соответствующего ФИСС (далее – «Порядок»). В том случае, если условия обращающегося ФИСС не позволяют определить его расчетную стоимость в соответствии с методами определения расчетной стоимости, предусмотренными пунктами 3 и 4 Порядка, и использование собственной методики в отношении такого ФИСС не противоречит положениям Порядка, использовать собственную методику определения расчетной стоимости обращающегося ФИСС.

Расчетной стоимостью обращающегося ФИСС считать ценовой параметр такого ФИСС, определяемый либо в соответствии с пунктами 3 и 4 Порядка, либо в соответствии с собственной методикой определения расчетной стоимости, если иное не оговорено настоящими Правилами.

Для целей определения расчетной стоимости обращающегося ФИСС дата внесения изменений в существенные условия ФИСС (изменение существующих или включение новых условий) приравнивается к дате заключения ФИСС, а дата заключения ФИСС подразумевает, в том числе, дату внесения изменений в существенные условия ФИСС.

Для целей настоящих Правил существенным условием ФИСС считать условие о виде базисного актива, его количестве, дате исполнения (осуществления промежуточных расчетов), цене исполнения, барьерном условии (если применимо), а также иные условия, влияющие на размер платежей по такому ФИСС. Условие о порядке исполнения прав и обязанностей по ФИСС не считать существенным условием ФИСС.

2.1.6.6. Расчетную стоимость обращающегося СФИСС определять на основании собственной методики ОАО «АК «Транснефть», предусмотренной настоящим пунктом.

В частности, расчетная стоимость обращающегося СФИСС может определяться как сумма стоимостей двух или более структурных элементов такого СФИСС, определенных в соответствии с пунктом 2.1.6.7.1. настоящих Правил с учетом корректировок, предусмотренных пунктами 2.1.6.7.2. – 2.1.6.7.4. настоящих Правил.

В случае если сумма стоимостей элементов СФИСС (с учетом корректировок) имеет положительное значение, данную величину считать расчетной стоимостью СФИСС, а ОАО «АК «Транснефть» – продавцом такого СФИСС.

³ Указание Центрального Банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») № 3413-У от 07.10.2014 «О порядке определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованных торгах, в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации», вступившее в действие с 24.11.2014, включительно.

В случае если сумма стоимостей элементов СФИСС (с учетом корректировок) имеет отрицательное значение, абсолютное значение такой величины считать расчетной стоимостью СФИСС, а ОАО «АК «Транснефть» – покупателем такого СФИСС.

2.1.6.7.1. Стоимость структурного элемента СФИСС определять с использованием типовых моделей расчета цен, реализованных информационным агентством Блумберг (Bloomberg), (далее – «Расчетная модель»), в частности, с помощью модулей оценки «OVML» и «SWPM».

Расчетную модель (а также параметры такой Расчетной модели) каждого конкретного элемента СФИСС определять на индивидуальной основе и подтверждать соответствующей справкой (расчетом), содержащей, в том числе, указание на применяемую ОАО «АК «Транснефть» Расчетную модель соответствующего элемента СФИСС, а также параметры такой Расчетной модели (в частности, модель оценки (Model), волатильность (Vol), процентные кривые (Fwd / Dscnt Curves)).

Для целей определения расчетной стоимости СФИСС стоимость элементов СФИСС рассчитывать на дату заключения такого СФИСС.

Для целей определения расчетной стоимости СФИСС использовать абсолютные значения стоимости каждого структурного элемента СФИСС.

2.1.6.7.2. В случае если ОАО «АК «Транснефть» выступает покупателем в рамках соответствующего структурного элемента СФИСС, стоимость такого элемента скорректировать на коэффициент «-1». Определение занимаемой ОАО «АК «Транснефть» позиции по структурному элементу СФИСС (покупатель либо продавец элемента СФИСС) производить на основе фактических условий СФИСС, а также результатов расчетов в рамках соответствующей Расчетной модели.

В случае если фактическая цена СФИСС (совокупная премия, см. пункт 2.1.6.11. настоящих Правил) выражена в рублях либо равна нулю, стоимость каждого структурного элемента СФИСС, выраженную в иностранной валюте и используемую для целей определения расчетной стоимости СФИСС, привести в рублевый эквивалент на основе курса-спот иностранной валюты и / или кросс-курса, раскрываемого информационным агентством Блумберг (Bloomberg). В случае если фактическая цена СФИСС выражена в иностранной валюте, стоимость каждого структурного элемента СФИСС, выраженную в рублях либо в иной иностранной валюте и используемую для целей определения расчетной стоимости СФИСС, привести в соответствующий эквивалент к иностранной валюте на основе соответствующего курса-спот и / или кросс-курса, раскрываемого информационным агентством Блумберг (Bloomberg).

2.1.6.7.3. В случае внесения изменения в существенные условия СФИСС сумму стоимостей элементов такого СФИСС (определенных в соответствии с пунктами 2.1.6.7.1. – 2.1.6.7.2. настоящих Правил на дату такого изменения) скорректировать на:

А) Стоимость СФИСС, условия которого соответствуют условиям изменяемого СФИСС на дату, предшествующую дате внесения изменения.

Стоимость такого СФИСС определять на дату внесения соответствующего изменения в соответствии с порядком, предусмотренным пунктами 2.1.6.6. – 2.1.6.7. настоящих Правил (без учета настоящего подпункта и подпункта 2.1.6.7.4).

В) Величину корректировки фактической премии по структурному элементу СФИСС в результате изменения условий такого СФИСС. Указанную величину дисконтировать с использованием модуля «OVML» информационного агентства Блумберг (Bloomberg) к дате внесения соответствующего изменения в условия СФИСС.

2.1.6.7.4. Сумму стоимостей элементов СФИСС, определенных согласно пунктам 2.1.6.7.1. – 2.1.6.7.3. настоящих Правил, привести в соответствие со структурой уплаты фактической цены СФИСС (совокупной премии) с применением модуля «OVML» информационного агентства Блумберг (Bloomberg). В случае если фактическая цена СФИСС (совокупная премия) равна нулю, указанную корректировку не производить.

2.1.6.8. Расчетные модели, реализованные информационным агентством Блумберг (Bloomberg), могут быть также использованы для определения расчетной стоимости прочих необращающихся ФИСС (помимо необращающихся СФИСС), если указанное не противоречит положениям настоящих Правил.

2.1.6.9. При определении расчетной стоимости ФИСС в соответствии с пунктом 4. Порядка значение процентной ставки, значение плавающей ставки процента определять на основании следующих ставок предложения (если не указано иное):

Лондонской межбанковской ставки предложения (LIBOR) – в отношении доллара США и фунта стерлингов;

Европейской межбанковской ставки предложения (EURIBOR) – в отношении евро;

Ставки предложения на Московском денежном рынке (MosPrime) – в отношении российского рубля;

Ставки рефинансирования, установленной регулятором банковской системы государства-эмитента валюты, – в отношении иных валют.

Использовать ставку предложения, установленную применительно к сроку исполнения, наиболее близкому к сроку исполнения ФИСС.

В случае если срок исполнения ФИСС превышает максимальный срок исполнения, для которого устанавливается ставка предложения на соответствующем денежном рынке, ставку предложения на срок, соответствующий сроку исполнения ФИСС, рассчитывать с применением метода линейной экстраполяции.

При определении процентной ставки расчетные периоды округляются до следующих величин:

1 календарный месяц признается равным 30 дням;

1 календарный год признается равным 360 дням.

2.1.6.10. При определении расчетной стоимости ФИСС в соответствии с пунктом 4. Порядка расчет величины волатильности (подразумеваемой волатильности)

производить экспертным путем на основании динамики изменения курсов валют (размеров процентных ставок) за предшествующий ФИСС период, величина которого определяется ОАО «АК «Транснефть» экспертным путем на основании продолжительности срока ФИСС.

2.1.6.11. Для целей применения настоящих Правил в качестве фактической цены конкретного необращающегося СФИСС, подлежащей сравнению с расчетной стоимостью данного СФИСС, определенной в соответствии с настоящими Правилами, по выбору ОАО «АК «Транснефть», может, в том числе, рассматриваться следующее:

А) Совокупная премия, предусмотренная условиями такого СФИСС. Под «совокупной премией» для целей настоящего пункта считать сумму, уплачиваемую / получаемую ОАО «АК «Транснефть» по СФИСС безотносительно конкретного элемента в составе такого СФИСС. В том случае, если условия СФИСС не предусматривают выплату совокупной премии, совокупная премия признается равной нулю; либо

В) Ценовой параметр каждого элемента такого СФИСС, соответствующий порядку определения расчетной стоимости такого элемента либо однородного элемента такого же вида, установленному пунктами 3 и 4 Порядка.

2.1.6.12. При фактической цене ФИСС, отличающейся более чем на 20 процентов в сторону повышения / понижения от расчетной стоимости такого ФИСС, расходы / доходы ОАО «АК «Транснефть» по операции с ФИСС определять исходя из расчетной стоимости ФИСС, увеличенной / уменьшенной на 20 процентов, соответственно.

В случае если совокупная премия по СФИСС, в отношении которого ОАО «АК «Транснефть» выступает покупателем / продавцом (в соответствии с пунктом 2.1.6.6. настоящих Правил), отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения / понижения от расчетной стоимости такого СФИСС, расходы / доходы ОАО «АК «Транснефть» по СФИСС определять исходя из расчетной стоимости СФИСС, увеличенной / уменьшенной на 20 процентов, соответственно.

При фактической цене ФИСС, не отличающейся более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого ФИСС, определять доходы и расходы исходя из фактической стоимости ФИСС.

Расчетную стоимость ФИСС определять исходя из значений показателей (курсы валют, процентные ставки и т.п.), установленных на дату заключения ФИСС.

В случае если какой-либо показатель, необходимый для определения расчетной стоимости ФИСС, не установлен на дату заключения ФИСС, определять расчетную стоимость ФИСС исходя из значений показателей, установленных на ближайшую дату, предшествующую дате заключения ФИСС.

2.1.7. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

2.1.7.1. Осуществлять исчисление и уплату авансовых взносов по налогу на прибыль – ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

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

2.1.7.2. При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, использовать показатель среднесписочной численности работников.

2.1.7.3. Для целей определения доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения, остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период рассчитывается в порядке, установленном пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса РФ для расчета средней (среднегодовой) стоимости имущества.

2.1.7.4. В случае получения убытка по итогам налогового периода, суммы убытка учитывать в налогооблагаемой базе следующего отчетного (налогового) периода в пределах полученной прибыли. При недостаточности прибыли, полученной в следующем отчетном (налоговом) периоде, неучтенную сумму убытка переносить на ближайший следующий отчетный (налоговый) период. Перенос убытка осуществлять не более десяти лет с момента его получения.

3. Учет в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

3.1. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3.1.1. При осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых налогом на добавленную стоимость операций вести раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

По указанным товарам (работам, услугам), имущественным правам, предъявленные суммы НДС принимать к вычету либо учитывать в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для таких операций.

При определении указанной пропорции состав и принципы учета общехозяйственных расходов определять в соответствии с положениями абз. 1-2 п.8.17.1 Раздела 2 «Способы ведения бухгалтерского учета».

По суммам НДС, предъявленным по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, отраженным в составе общехозяйственных расходов, указанную пропорцию определять, исходя из доли выручки от реализации по обычным видам деятельности, отраженной на счете 90 «Продажи» (без учета НДС), относящейся к облагаемым (не подлежащим налогообложению) НДС операциям, в общей сумме выручки от реализации по обычным видам деятельности, отраженной на счете 90 «Продажи» (без учета НДС).

3.1.2. В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

При определении доли совокупных расходов, указанной в настоящем пункте, общехозяйственные расходы относить к совокупным расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, с учетом положений аб.1-2 п.8.17.1 Раздела 2 «Способы ведения бухгалтерского учета» и пропорционально доле выручки от реализации по необлагаемым НДС операциям, отраженной на счете 90 «Продажи», в общей сумме выручки от реализации по обычным видам деятельности, отраженной на счете 90 «Продажи» (без учета НДС).

3.1.3. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом и втором месяцах квартала, определять пропорцию для распределения НДС, предъявленного при приобретении данных активов, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.2. Порядок определения сумм налоговых вычетов по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0%.

В целях настоящего пункта к прямым расходам относятся расходы Компании на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %.

В целях настоящего пункта к прямым распределяемым расходам относятся расходы Компании на приобретение услуг агента по обеспечению организации и координации деятельности по транспортировке нефтепродуктов как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по ставке 18 %.

В целях настоящего пункта к косвенным расходам относятся расходы на приобретение товаров (работ, услуг) как для осуществления операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 0 %, так и для осуществления операций, облагаемых НДС по другим налоговым ставкам (10 %, 18 %).

Сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по налоговой ставке 0 %, определяется следующим образом:

1) в полном размере учитываются суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

2) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по прямым распределяемым расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов за соответствующий налоговый период;

3) частично (в соответствии с приведенной ниже формулой) учитываются суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Доля суммы НДС по косвенным расходам определяется как отношение начисленной в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС по налоговой ставке 0 %, и общей суммы начисленной в бухгалтерском учете выручки Компании за соответствующий налоговый период.

При этом сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 %, (НДС 0%) определяется по формуле:

$$\text{НДС } 0\% = \text{НДС прям} + \text{К прям расп} \times \text{НДС прям расп} + \text{К косв} \times \text{НДС косв},$$

где:

НДС прям - суммы НДС по прямым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС прям расп - суммы НДС по прямым распределяемым расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку);

НДС косв - суммы НДС по косвенным расходам, по которым в соответствующем налоговом периоде соблюдены все условия включения их в налоговые вычеты (за исключением условия предоставления пакета документов, подтверждающих нулевую ставку).

Коэффициент К прям расп рассчитывается по формуле:

$$\text{К прям расп} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов, облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг по транспортировке нефтепродуктов (без НДС)})$$

Коэффициент К косв рассчитывается по формуле:

$$\text{К косв} = (\text{Сумма начисленной в бухгалтерском учете за налоговый период выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по налоговой ставке 0 \%}) / (\text{Общая сумма начисленной за налоговый период в бухгалтерском учете выручки (без НДС)})$$

Рассчитанная в указанном выше порядке сумма НДС за налоговый период, относящаяся к товарам (работам, услугам), реализация которых облагается НДС по ставке 0 процентов, предъявляется к вычету по мере сбора полного пакета документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Сумма НДС, предъявляемая к вычету в соответствующем налоговом периоде, определяется исходя из соотношения выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%, в отношении которой в данном налоговом периоде собран полный пакет документов по статье 165 НК РФ, и общей суммы выручки от реализации

товаров (работ, услуг), облагаемой по ставке 0%. При этом в расчете учитывается выручка того налогового периода, к которому относится определенная сумма НДС (НДС 0%).

3.3. Порядок составления счетов-фактур

3.3.1. Счетам-фактурам, выставленным ОАО "АК "Транснефть", присваивается составной номер с индексом отдела, составляющим соответствующий счет-фактуру. При этом порядковый номер счета-фактуры имеет следующую структуру: номер года / номер отдела, курирующего соответствующий договор / номер счета-фактуры, выставленного соответствующим отделом.

4. Налог на имущество

4.1. При определении части остаточной стоимости линейных объектов недвижимого имущества (нефтепроводов, линий энергопередачи, линий связи и др.), приходящейся на конкретное муниципальное образование и (или) субъект РФ, необходимо исходить из протяженности по длине соответствующего объекта недвижимого имущества по территории муниципального образования и (или) субъекта РФ.

Раздел 4. Перечень приложений к настоящим Правилам ведения бухгалтерского и налогового учета ОАО «АК «Транснефть» на 2016 год

1. Приложение № 1 «План счетов бухгалтерского учета».
2. Приложение № 2 «Формы ведомостей бухгалтерского учета».
3. Приложение № 3 «Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки, используемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль».
4. Приложение № 4 «Регистры по отложенному налогу на прибыль».
5. Приложение № 5 «Перечень структурных подразделений, ответственных за выпуск счетов-фактур».
6. Приложение № 6 «График документооборота ОАО «АК «Транснефть» на 2016 год».
7. Приложение № 7 «Виды деятельности».
8. Приложение № 8 «Регистр по налогу на доходы физических лиц».