

Правила ведения бухгалтерского и налогового учета ПАО «Транснефть» на 2019 год

Общие положения

Бухгалтерский учет ПАО «Транснефть» (далее - Компания) осуществляется специализированной организацией ООО «Транснефть Финанс».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, формы которых приведены в Альбоме типовых форм первичных учетных документов. Факты хозяйственной жизни отражаются 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, к учету принимаются копии, неполные, специальные документы (расчетные справки), подлежащие замене на оригиналы.

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.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация 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 строительством, нематериальных активов, материалов, производственно-хозяйственного инвентаря (в том числе и не выданного в эксплуатацию) - ежегодно;
- снятие остатков ГСМ в баках автомобилей - в соответствии с требованиями Руководящего документа РД-43.020.00-КТН-013-15 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Система организации работ при эксплуатации транспортных средств и специальной техники организаций системы «Транснефть»;
- 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.

Списание просроченной дебиторской задолженности осуществляется согласно Положению по созданию и ведению учета резерва по сомнительным долгам, отражению в бухгалтерской отчетности ПАО «АК «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» событий после отчетной даты, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, на основании материалов проведенной инвентаризации, Решения комиссии по непроизводительным расходам.

Списание убытков от недостачи и порчи имущества осуществляется на основании материалов проведенной инвентаризации, приказа Компании, изданного на основании решения комиссии по непроизводительным расходам.

Особенности бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с нормативными актами РФ, а также в соответствии с требованиями руководящих документов ПАО "Транснефть"

Переоценка основных средств производится в порядке и сроки, определяемые отдельным приказом.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производится линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072, 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.

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, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов. Оценка указанных активов определяется по средней стоимости. Учет указанных активов ведется на предусмотренном забалансовом счете.

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 Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка определяется по средней себестоимости. При отпуске товаров, кроме товарной нефти, нефтепродуктов и квартир, - по способу ФИФО (скользящая оценка). При выбытии квартир их оценка производится по себестоимости единицы.

При реализации товарной нефти и нефтепродуктов их оценка производится по стоимости единицы товара, под которой понимается партия одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

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.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

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

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя используется срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются 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.

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

При наличии признаков банкротства контрагента или приостановления деятельности кредитной организации проверку на обесценение соответствующих финансовых вложений проводится ежеквартально.

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

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

В составе расходов будущих периодов также учитываются лицензии, предоставляющие организации какие-либо права, действующие в течение длительного времени, с последующим равномерным списанием в течение срока их действия. Лицензии, не имеющие срока действия, учитываются в расходах единовременно.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ учитываются 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.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается 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 определяется 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.

Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится один раз в год – по окончании календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется 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, производится 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 отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в размере, определенном по состоянию на 31 декабря предыдущего года

Резерв сомнительных долгов отражается по данным проведенной инвентаризации в соответствии с утвержденным "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".

Величина резерва по сомнительным долгам уточняется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на разницу между суммой резерва на конец отчетного периода (года) до начала проведения инвентаризации и суммой резерва на конец отчетного периода (года) по итогам инвентаризации.

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

К денежным эквивалентам относятся 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 и облигации высоконадежных эмитентов, срок погашения которых на момент их приобретения, наступает в течение 3 мес.

В отчете о движении денежных средств отражаются 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.

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

Особенности налогового учета отдельных хозяйственных операций

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 расчетной величины налога на прибыль за отчетный месяц и начисленных авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с законодательством РФ, а также в соответствии с внутренними регламентами Компании. 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) срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

По всем основным средствам начисление амортизации производится линейным способом. В отношении основных средств, относящихся к объектам (за исключением зданий), имеющим высокую энергетическую эффективность, или к объектам (за исключением зданий), имеющим высокий класс энергетической эффективности, применять специальный коэффициент 2.

В состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода включаются 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.

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

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

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается 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 определяется 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.

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

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

Резерв на оплату отпусков не создается.

Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ при наличии в договоре срока, на который выданы права, списываются равномерно ежемесячно пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов.

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

Резерв по сомнительным долгам не создается.

При начислении дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее определенной даты» в качестве срока обращения векселя используется срок от даты составления векселя до минимальной даты его предъявления к платежу.

ПАО «Транснефть» является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков. Исчисление и уплата авансовых взносов по налогу на прибыль осуществляется ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период. Отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

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

В случае получения убытка по итогам налогового периода, суммы убытка учитываются в налогооблагаемой базе следующего отчетного (налогового) периода с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 ст. 283 НК РФ. Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, переносится целиком или частично на следующие годы.