

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Социальных Гуманитарных Технологий
Направление подготовки Бухгалтерский учет анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы			
Формирование и учет финансовых резервов предприятия на примере ОАО Сургутнефтегаз			
УДК 657.41: 658.155.4			
Студент			
Группа	ФИО	Подпись	Дата
3Б2А	Подлесный Виктор Андреевич		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г.А.	Доцент., к.э.н		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующий кафедрой	Барышева Г.А	Профессор, доктор экономических наук		

Томск - 2016г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
ПК-14	Осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки
ПК-15	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации
ПК-16	Оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК-17	Отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	Организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
Общепрофессиональные компетенции	
ОПК-1	Решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК-2	Осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3	Выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4	Находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
Общекультурные компетенции	
ОК-1	Использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции
ОК-2	Анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции
ОК-3	Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК-4	Коммуникация в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия
ОК-5	Работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ОК-6	Использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОК-7	Способность к самоорганизации и самообразованию
ОК-8	Использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
ОК-9	Использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки (специальность) 38.03.01 Экономика
 Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Подлесный Виктор Андреевич

Тема работы:

Формирование и учет финансовых резервов предприятия на примере ОАО Сургутнефтегаз

Утверждена приказом директора (дата, номер) № 942/с 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы: 01.06.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Бухгалтерский и налоговый учет в ПАО «Сургутнефтегаз» Нормативно правовые акты РФ
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Изучение видов резервов, используемых на предприятии ПАО «Сургутнефтегаз» Описание сущности начисления и использовании резервов на предприятии
Перечень графического материала	Рисунки
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Все разделы выпускной квалификационной работы	Золотарева Галина Алексеевна
Социальная ответственность	Криницына Зоя Васильевна

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г.А.	Доцент., к.э.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Подлесный Виктор Андреевич		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа: 79 страниц, 4 рисунка, 14 таблиц, 35 источников, 4 приложения.

Ключевые слова: Резерв, начисление резервов, использование резервов, резервный капитал, оценочный капитал, резервы предстоящих расходов.

Объектом исследования являются резервы как финансовая устойчивость и безопасность предприятия.

Цель работы состоит в изучении сущности начисления и использования резервов, зависящих от отраслевой особенности предприятия.

В процессе исследования проводился финансовый анализ предприятия, где было уделено большое внимание финансовой безопасности предприятия, также было рассмотрено влияние резервов на конечные результаты анализа.

В результате исследования было сформировано и доказано мнение, что в ПАО «Сургутнефтегаз» создано достаточное количество резервов, которое обеспечивает бесперебойное функционирование компании.

Степень внедрения резервов в рассматриваемом предприятии большая, так как само предприятие заботиться о своей финансовой безопасности.

Область применения: все предприятия, заинтересованные в более корректном отображении финансового положения.

Экономическая эффективность/значимость работы состоит в том, чтобы обратить внимание на проблему создания резервов и доказать значимость резервов на предприятиях, особенно в период кризисов.

В будущем планируется более тщательно рассмотреть проблему образования резервов и влияние их не только на внутреннем состоянии организации, но и также показать, как более корректная и «прозрачная» отчетность может помочь в привлечение инвесторов и кредиторов.

Оглавление

Введение.....	5
1 Теоритические основы формирования резервов	7
1.1 Понятие резервов предприятия и их виды	7
1.2 Классификация резервов в бухгалтерском и налоговом учёте	17
1.3 Синтетический и аналитический учет резервов	19
2 Формирование и учет резервов в ПАО «Сургутнефтегаз».....	37
2.1 Характеристика предприятия	37
2.2 Анализ формирования резервов на предприятии	41
2.2.1 Оценочные резервы	41
2.2.2 Резервы предстоящих расходов	52
3 Зависимость влияния величины резервов на финанансовую устойчивость ПАО «Сургутнефтегаз»	70
3.1 Оценка имущественного положения	70
3.2 Анализ рентабельности капитала.....	71
3.3 Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности	72
4 Социальная ответственность ПАО «Сургутнефтегаз»	82
4.1 Определение стейкхолдеров предприятия.	83
4.2 Определение структуры программы КСО.....	84
4.3 Определение затрат на программы КСО	93
4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	95
Заключение	96
Список использованных источников	98
Приложения	103
Приложение А	103
Приложение Б.....	0
Приложение В	1
Приложение Г	4

Введение

Актуальность работы: вне зависимости от того, каким родом деятельности занимается предприятие, производит оно продукцию или оказывает услуги, оно так или иначе сталкивается с трудностями, степень которых напрямую зависит от умения организации прогнозировать экономическую ситуацию, выбирать партнеров по бизнесу, рассчитывать окупаемость тех проектов, в которых участвует ее капитал, ко всему тому же быстро реагировать на изменения рынков и так же быстро принимать эффективные управленческие решения. К сожалению, предугадать заранее все аспекты той или иной ситуации на рынке почти невозможно, поэтому всегда существует доля риска. Одним из способов защиты от подобных рисков является наличие системы резервов на предприятии.

В наши дни мировые финансовые кризисы, из-за сокращения периода между ними, стали суровой действительностью в работе не только государств, но и мелких компаний. Нынешний кризис сильно затронул российские предприятия. По оценкам экспертов, падение продаж по различным отраслям составило от 20 до 50%. В таких условиях предприятия стараются принимать первые антикризисные действия, в числе которых: сокращение финансирования инвестиционных программ, сокращение издержек, ужесточение финансовой дисциплины, «оптимизация численности», в большем числе случаев приносят свои результаты, и предприятия остаются на плаву. Однако такие антикризисные действия являются оперативными и приносят эффект только в сжатые сроки. Только в некоторых случаях данные меры включают глубокий анализ экономического состояния самого предприятия.

Реализация антикризисных мер приводит к уменьшению масштабов самого бизнеса. Это увеличивает нагрузку на работников, но не меняет систему управления. При этом, все нерешаемые проблемы на предприятии обостряются, что влечет негативные результаты для бизнеса. Трезвый

взгляд изнутри самого предприятия показывает, что если рынок не растет, то потенциала для роста продаж тоже нет. Экономика самого предприятия будет непременно снижаться, и это рано или поздно приведет к его банкротству. В то же время у многих предприятий существуют резервы повышения эффективности. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий показывает, что повышение эффективности предприятия можно повысить разными способами, в том числе и созданием необходимых финансовых резервов (так называемой «финансовой подушки безопасности» предприятия).

Цель данной работы состоит в изучении сущности начисления и использования резервов, зависящих от отраслевой особенности предприятия.

Для достижения поставленной цели в ходе данной работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить все виды резервов, предусмотренные в российском бухгалтерском учете;
- исследовать сущность начисления резервов;
- исследовать резервы, используемые на рассматриваемом предприятии;
- рассмотреть эффективность проводимой учетной политики (в части учета резервов) на предприятии;

Объект дипломной работы - резервы как финансовая устойчивость и безопасность предприятия.

Предметом исследования настоящей работы является практическое осуществление процесса начисления и использования резервов в компании ПАО «Сургутнефтегаз» (Далее ПАО «СНГ»).

Нормативной и информационной базой работы явились нормативно-правовые акты РФ, материалы научных статей и периодической печати.

1 Теоритические основы формирования резервов

1.1 Понятие резервов предприятия и их виды

Понятие «резерв» часто употребляется в различных научных журналах и трудах экономистов. Данный термин несет большую смысловую нагрузку. Так каждый из авторов различных статей и работ пытается дать толкование термина «резерв» со своей стороны знаний, и до сих пор нет единого определения.

Слово «резерв» происходит от французского «reserve», что в переводе на русский язык обозначает «запас», или от лат. «reservo» - «сберегаю, сохраняю».[7]

Экономический словарь дает более емкое определение резерву: запас чего-либо (товаров, денежных средств, иностранной валюты и т.п.) на случай надобности; источник, из которого черпаются специально сохраняемые ресурсы в случае острой необходимости их использования.

Следует отметить, что само понятие «резерв» используется в экономической литературе и практике в двойном смысле. Во-первых, резервами считаются запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойной работы организации. Они создаются целенаправленно на случай непредвиденной потребности в них. Резервы могут быть выражены и в конкретных материально-вещественных элементах процесса производства, принимая форму резервных запасов, сырья топлива и полуфабрикатов, материалов, неустановленного оборудования. Эти резервы будут вовлечены в производство, если возникнет нарушение графиков поставки средств труда, перерасход сырья или материалов, изменение ассортимента выпускаемой продукции.

Во-вторых, в широком смысле резервами можно считать и неиспользованные возможности повышения эффективности производства. Выявление подобных резервов и определение путей и сроков их

мобилизации является одной из главных задач экономического анализа деятельности всех хозяйственных звеньев. Именно такой точки зрения придерживаются многие авторы статей и научных работ. Из этого следует: резервы как запасы и как нереализованные возможности повышения эффективности производственного процесса- разные понятия. [17]

В соответствии с законодательством РФ формируемые и используемые нормативными и учредительными документами, резервы предназначены, прежде всего, для покрытия непредвиденных потребностей, т.е. для будущих расходов. Основная цель резервов, как мы считаем- это повышение финансовой устойчивости организации и страхование от рисков. [1]

Таким образом, резерв представляет собой скрытый будущий расход. Хотелось бы заметить, что именно как расход, потому как резервные средства нельзя использовать на другие цели и именно скрытый- по той причине, что денежные средства не расходуются в тот же самый момент, как создают тот или иной резерв, а временно остаются в распоряжении организации и используются только в экстренных случаях для самофинансирования и пополнения кассовой наличности. Однако резерв используется также для покрытия реальных и отраженных в бухгалтерском учете затрат, которые можно назвать неявными, потому что они связаны не только с возникновением прямых издержек, но и с сокращением актива организации. В любой организации есть свой порядок регламентации резервов, порядок образования которых преследует конкретные цели и задачи самого бизнеса.

Следовательно, из вышесказанного можно сделать общий вывод, что резервы предприятия представляют собой расходы предприятия, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов.

Среди всей совокупности видов резервов особое место занимают финансовые резервы - как объект бухгалтерского и налогового учета, в числе которых выделяют:

- резервы образованные в соответствии с законодательством РФ
- резервы образованные в соответствии с уставными документами;
- оценочные резервы.
- резервы предстоящих расходов;

Рассматривая каждый из этих резервов более подробней, следует сформулировать прежде всего цели и задачи по каждому из вышеупомянутых резервов.

1) Резервы образованные в соответствии с законодательством РФ и резервы образованные в соответствии с уставными документами по своей сути подобны. Одним из таких резервов является резервный капитал. Дело все в том, что в соответствии с п.1 ст. 35 ФЗ от 26.12.95 года № 208-ФЗ « Об акционерных обществах» акционерные общества обязаны создавать резервный капитал не менее 5% от прибыли. В то же время в п. 2 ст. 35 говорится о том, что акционерные общества создают резервные фонды, которые регламентируются их учетной политикой.

В настоящий момент финансово-хозяйственная деятельность коммерческих организаций подвержена влиянию разнообразных коммерческих рисков, которые возникают в результате кризисных явлений в экономике, во взаимоотношениях с партнерами, инвесторами, контрагентами и т. д. Риски могут возникать в результате влияния внешних факторов, которые не зависят от деятельности конкретного экономического субъекта, например, в результате влияния экономических и общественно-политических событий. Причинами возникновения рисков могут также стать и внутренние факторы, присущие этому экономическому субъекту и обусловленные особенностями его экономической деятельности.

Обязательным условием нивелирования указанных рисков является поиск эффективных механизмов стабилизации условий деятельности коммерческих организаций путем создания действенного механизма резервирования ресурсов. В этой связи уставные резервы, формируемые организациями как гарантия защиты интересов не только кредиторов, но также и собственников организации, приобретают особое значение.

Из резервов, которые создают российские организации, к уставным относится резервный капитал — зарезервированная на определенные цели часть нераспределенной прибыли для покрытия возможных убытков, непредвиденных расходов и обязательств. Его величина зависит от полученного организацией финансового результата, а также от решения учредителей о его распределении, и может изменяться каждый год, поскольку резервный фонд формируется длительное время за счет ежегодных отчислений вплоть до достижения им размера, установленного в уставе общества. При этом размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли. В отсутствие прибыли, естественно, отчисления не делаются. Поэтому, являясь важнейшим компонентом собственного капитала, по значению сопоставимым с уставным капиталом, резервный капитал отличается от уставного тем, что является переменной составляющей собственного капитала.

С точки зрения бухгалтерского учета в активе баланса эти зарезервированные средства находятся в текущем обороте, но в пассиве это будет кредитовое сальдо счета № 82 «Резервный капитал», т. е. часть капитала, которая капитализирована и не может быть снижена по произвольным основаниям. В целом можно сказать, что резервный капитал — это часть подлежащей распределению прибыли предприятия, возможные варианты распределения которой ограничены в силу действия норм закона или волеизъявления собственников, т. е. наложения определенного законом

или собственниками организации ограничения на варианты использования прибыли, формирующей резерв.

Информация о величине резервного капитала в балансе должна обладать огромной важностью для внешних пользователей бухгалтерской отчетности, которые рассматривают резервный капитал как запас финансовой прочности организации. Недостаточная величина резервного капитала (в случае формирования обязательных резервов) или его отсутствие являются фактором дополнительного риска вложения средств в организацию, так как свидетельствуют либо о недостаточности прибыли, либо об использовании резервного капитала на покрытие убытков. В частности, для кредиторов этот факт является сигналом о неустойчивом развитии потенциального партнера или заемщика.

Основными функциями резервного капитала организации являются:

Гарантийная функция, которая состоит в том, что если организацией образован резервный капитал, это означает, что на эквивалентную его размеру сумму активы организации сформированы за счет собственных средств организации, а не за счет различного рода обязательств, поэтому чем больше величина созданного резервного капитала, тем выше величина чистых активов (активов, не обремененных обязательствами) и, следовательно, тем дальше отодвигается необходимость уменьшения уставного капитала в случае убытков и низкого значения показателя «чистые активы»;

Ограничивающая функция, которая состоит в том, что принятие решения о распределении прибыли должно соответствовать следующему требованию: общество не вправе принимать решение о распределении прибыли между участниками или о выплате дивидендов по акциям, если на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной

стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения (ст. 43 Федерального закона № 208-ФЗ). Кроме того, отчисления из чистой прибыли, произведенные в целях формирования или пополнения резервного капитала, не могут быть израсходованы на выплату дивидендов. Таким образом, строго целевое использование резервного капитала увеличивает ответственность организации и дает кредиторам дополнительные гарантии, поскольку суммы, отчисленные в резервный капитал, не могут быть распределены (изъяты) собственниками вплоть до ликвидации резервных фондов.

Поскольку распределение прибыли относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров, зачисление чистой прибыли отчетного года в резервный фонд среди других направлений ее использования должно быть определено в решении общего собрания. Кроме того, решение общего собрания акционеров и будет документом, на основании которого бухгалтер сделает соответствующие записи в учете.

Так же резервный капитал могут формировать и ООО. Цели и задачи резервного капитала остаются такими, при этом включается такая функция как: выкуп долей у пайщиков. [21]

2) Оценочные резервы, как правило, создаются для уточнения балансовой оценки стоимости отдельных объектов бухгалтерского учета на предприятии и являются обязательными. По своей сути они являются оценочными значениями и всего лишь корректируют стоимость актива или величины, отражающую погашение актива. Оценочные резервы формируются при появлении определенной информации о возникновении новых выгод или обязательств, а не являются исправлением ошибок в финансовой отчетности. Также, они позволяют отразить имущество организации в реальной стоимости на текущий момент.

Однако, главная проблема для бухгалтера состоит в том, что в бухгалтерском учете есть такое понятие как: оценочные обязательства, что очень похоже по произношению и по существу на оценочные резервы, но все же есть отличия. [24]

Понятие «оценочное обязательство» было введено ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010 пришло на смену ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство – это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Этот термин для целей бухгалтерского учета появился совсем недавно, в отличие от термина «оценочные резервы».

Оценочные резервы, известные бухгалтерам уже не первый год, по своей сути, представляют собой резервный фонд, создаваемый организацией для покрытия своих рисков (убытков). [4]

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ), другие оценочные резервы – являются оценочными значениями.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 21/2008). [3]

3) Резервы предстоящих расходов создаются в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения. По своей экономической сущности эти резервы можно отнести к

собственному капиталу организации. Целями создания резервов предстоящих расходов являются: а) накопление источников финансирования крупных затрат, носящих периодический характер; б) равномерное включение расходов в себестоимость или издержки обращения во времени (их распределение); в) выравнивание промежуточных финансовых результатов. [5]

Система нормативного регулирования определяет строго целевое назначение резервов предстоящих расходов.

Организация может создавать следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Организация решает самостоятельно, какие резервы ей создавать, и закрепляет это положение в учетной политике.

На сегодняшний день можно выделить следующие цели формирования резервов в бухгалтерском учете: [9]

1) Экономически обоснованное формирование себестоимости (финансового результата).

2) Отражение информации по объему отложенных обязательств, требования по которым с высокой степенью вероятности будут предъявлены организации госсектора.

3) Сближение российских стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора с положениями Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС). В параграфе 16 МСФО ОС 19 "Резервы, условные обязательства и условные активы" дано определение резерва как обязательства, неопределенного по величине или времени исполнения, а в параграфе 22 этого же стандарта указаны условия признания резервов.

При этом следует отличать резервы предстоящих расходов, отражаемые в бухгалтерском учете, от резервов, создаваемых в целях налогового учета. Последние, как правило, создаются в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в том периоде, в котором у организации "не хватает" расходов. [6]

В составе расходов будущих периодов отражаются уже осуществленные (начисленные) учреждением затраты – их сумма точно определена, но эти затраты относятся к одному или нескольким периодам, следующим за отчетным, поэтому они не признаются единовременно. Сумма резерва, напротив, является оценочной величиной, и в результате погашения (исполнения) отложенного обязательства учреждению только предстоит понести затраты (убытки).

Следует также учитывать, что существуют и специально созданные резервы, так называемые «специальные резервы». [27]

Так в налоговом учете предусмотрено создание ряда резервов, зависящих от специфики деятельности организации:

- резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов. Его при определенных условиях могут создавать общественные организации инвалидов и организации, использующие труд инвалидов;
- резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно опасных и ядерно опасных объектов;
- резерв на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья
- резерв под обесценение ценных бумаг - для профессиональных участников рынка;

- банковские резервы, резервы страховых организаций, резервы страховых организаций, занимающихся обязательным медицинским страхованием.

Сложность правил создания бухгалтерских резервов, как это обычно бывает, оборачивается необязательностью их исполнения. Иногда бухгалтеры сознательно идут на нарушение и вообще отказываются от трудоемкого создания резервов. Инспекция, конечно, может оштрафовать организацию за искажение бухотчетности. Но это маловероятно. К тому же для многих гораздо легче согласиться на штраф в 10 000 руб. или даже в 30 000 руб., чем вести сложные расчеты. И лишь малым предприятиям повезло: они от создания большинства бухгалтерских резервов освобождены.

1.2 Классификация резервов в бухгалтерском и налоговом учёте

Довольно долго большинство бухгалтеров считало, что создание резервов — это дело добровольное. Причем как в налоговом учете, так и в бухгалтерском. Поэтому те, кто не хотел прибавлять себе работы, их вообще не создавали. Однако уже с 2010 года, внеся поправки в Положение по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности и приняв ПБУ 8/2010, Минфин четко дал понять, что в бухучете создание резервов — не дело вкуса. И только у малых предприятий вопрос создания некоторых из резервов может быть основан на желании. А все остальные организации либо должны создавать бухгалтерский резерв, либо не должны и не могут.

В налоговом учете все по-прежнему. Для тех, кто считает доходы и расходы методом начисления, есть ряд резервов, которые можно как создавать, так и не создавать. Таким образом, все резервы можно разделить на три группы. Данные группы представлены в таблице 1. [13]

1. Резервы, предусмотренные как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.

2. Исключительно бухгалтерские резервы.

3. Исключительно налоговые резервы.

Резервы, предусмотренные как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.

Создание резерва в бухгалтерском учете не означает, что в налоговом учете тоже надо создать этот резерв. К тому же принципы налогового и бухгалтерского учета резервов не зависят друг от друга. А разные принципы формирования резервов могут привести к необходимости отражения разниц по ПБУ 18/02. [25]

К таким резервам относятся: Резерв по сомнительным долгам; Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам; Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Исключительно бухгалтерские резервы

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей; Резерв под обесценение финансовых вложений; Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами

Исключительно налоговые резервы

Резерв на проведение НИОКР; Резервы на выплату работникам за выслугу лет; Иные специфические налоговые резервы

Таблица 1- Сравнения бухгалтерских и налоговых резервов

Классификация резервов	
В Бухгалтерском учете	В Налоговом учете
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв на проведение НИОКР
Резерв под обесценение финансовых вложений	Резерв под обесценение ценных бумаг
Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами	Иные специфические налоговые резервы
Совместные резервы БУ и НУ	
Резерв по сомнительным долгам	
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	
Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	
Примечание: Источник данных [13]	

1.3 Синтетический и аналитический учет резервов

Резервный капитал в бухгалтерском учете

Учет движения средств резервного капитала осуществляется на счете № 82 «Резервный капитал». Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета № 82 «Резервный капитал», а использование средств резервного капитала учитывается по дебету этого счета в корреспонденции со счетом № 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». [11]

Распределение чистой прибыли (в том числе на выплату дивидендов и формирование резервного фонда) признается событием после отчетной даты. В отчетном периоде, за который организацией распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Следовательно, операции по распределению прибыли отражаются в бухгалтерском учете на дату принятия соответствующего решения акционерами общества.

Отчисления в резервный капитал отражаются в бухгалтерском учете записью по дебету счета № 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета № 82 «Резервный капитал».

В бухгалтерском балансе, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н, информацию о созданных фондах целесообразно отразить по дополнительно введенной строке, например, по строке 1361 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» раздела «Капитал и резервы». Формирование и использование всех фондов, которые формируются в акционерном

обществе за счет чистой прибыли, отражают в специальном Отчете об изменениях капитала (форма № 3). [9]

Порядок и периодичность формирования оценочных резервов указываются в учетной политике. Оценочные резервы должны формироваться не реже одного раза в год и должны иметь переходящий остаток, который в свою очередь будет уменьшать оценку того актива, под который были созданы резервы.[18]

В российской практике используются три вида оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам регламентируется приказом Министерства Финансов № 34н «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской ответственности в РФ» [2]

В соответствии с новой редакцией этого Положения, с отчетности за 2011 год создание оценочного резерва по сомнительным долгам стало обязательным для всех организаций.

Теперь в учетной политике организации нет нужды указывать, будет создавать организация резерв или нет. А вот порядок создания данного резерва и критерии оценки вероятности и признания долгов сомнительными, прописать нужно обязательно.

В соответствии с п. 70 ПБУ по ведению бухучета, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет

погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. [8]

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» обособленно по каждому сомнительному долгу, что может быть весьма трудоемким в случае большого количества контрагентов у предприятия.

Начисление созданных резервов отражается по дебету счета 91 и кредиту счета 63.

Списание сумм сомнительных долгов по истечении сроков исковой давности или по другим основаниям за счет резерва, отражается по дебету счета 63 и кредиту счета учета расчетов (60, 62, 73, 76). [26]

В соответствии с п. 77 ПБУ по ведению бухучета, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Суммы дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе организации отражаются за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Так же необходимо помнить, что списанные суммы дебиторской задолженности необходимо учитывать на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение последующих пяти лет.

Утвердив в учетной политике организации для целей налогового учета порядок создания резерва по сомнительным долгам, можно создавать резерв и в налоговом учете (п. 3 ст. 266 Налогового кодекса РФ).[1]

В соответствии с п. 1 ст. 266 Налогового кодекса РФ, сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При этом для резерва по сомнительным долгам в налоговом учете действуют некоторые ограничения. Так, например, в соответствии с п. 4 ст. 266 Налогового кодекса РФ, сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса.

Таким образом, в учете предприятия снова могут возникнуть временные, а в некоторых случаях и постоянные разницы в соответствии с ПБУ 18/02.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», организация должна проверять все свои финансовые вложения, по которым

не определяется их текущая рыночная стоимость, на предмет их обесценения. [10]

Если на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости и при этом отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений, то на лицо устойчивое снижение стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02).

В тех случаях, когда проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений. Напомним, что это обязанность, а не право организации.

Резерв создается на сумму разницы между учетной и расчетной стоимостью обесцениваемых финансовых вложений.

Для отражения резерва в бухгалтерском учете используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет по данному счету ведется по каждому финансовому вложению.

При создании резерва дебетуется счет 91 и кредитруется счет 59. При выбытии финансового вложения, по которому был создан резерв и при уменьшении сумм созданных резервов делается проводка – дебет счета 59 кредит 91. [18]

Следует помнить и то, что суммы резерва под обесценение финансовых вложений не учитываются для целей налогового учета. На сумму расходов по данному резерву возникает постоянная разница и постоянное налоговое обязательство в соответствии с ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности суммовые показатели финансовых вложений отражаются за вычетом резерва под их обесценение.

Резерв под снижение стоимости материально производственных запасов.

В соответствии с п. 27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в случаях, если МПЗ:

морально устаревают;

полностью или частично теряют свои первоначальные качества;

учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи);

в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости таких МПЗ.

Этот резерв образуется за счет финансовых результатов организации и не учитывается для целей налогового учета, что влечет за собой возникновение постоянной разницы и ПНО в соответствии с ПБУ 18/02.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Такой резерв учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Начисление резерва происходит по дебету 91 счета и кредиту счета 14. При выбытии МПЗ, по которому был создан резерв и при уменьшении сумм созданных резервов делается проводка – дебет счета 14 кредит 91.

Резервы могут создаваться под давно неиспользуемые организацией материалы, залежавшиеся на складе готовую продукцию и товары (10, 41 и 43 счета).

В бухгалтерской отчетности суммы резерва под снижение стоимости МПЗ уменьшают стоимость соответствующих активов на всю сумму резерва.

Обратите внимание: порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ, метод определения величины резерва, нужно отразить в

учетной политике для целей бухгалтерского учета (например – отсутствует движение активов в течение года, резерв создается в размере 50%, свыше года – 100%).

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Раскрывая информацию по оценочным резервам и оценочным обязательствам в бухгалтерской отчетности организации необходимо помнить:

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Кроме ПБУ 4/99, многие ПБУ используют понятие «существенность». При этом, что именно считать существенным показателем, организация должна определить самостоятельно. Чтобы избежать излишней детализации и усложнения учета, рекомендуется прописать в учетной политике предприятия такой «уровень существенности», который позволит разумно минимизировать трудозатраты по ведению учета. Например – 15% от статьи бухгалтерского баланса.

Установив уровень существенности, можно опираться на него при расчете оценочных резервов и обязательств и раскрытии информации по этим обязательствам в бухгалтерской отчетности организации.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов формирование резервов предстоящих расходов в бухгалтерском учете

Согласно п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Организация может создавать резервы предстоящих расходов.[23]

В бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»:

ведется аналитический учет в разрезе видов резервов, не ведется аналитический учет отдельных резервов в разрезе периодов.

Для учета создаваемых резервов предстоящих расходов предусмотрены следующие субсчета, открываемые к счету 96 «Резервы предстоящих расходов»: [20]

96.01 «Резерв на оплату отпусков работников»;

96.02 «Резерв на оплату годового вознаграждения работников по итогам года»;

96.03 «Другие виды резервов»;

96.04 «Резерв на выплату вознаграждений членам Совета Директоров и членам Комитета»;

96.05 «Резерв на выплату вознаграждений членам Ревизионной комиссии»;

96.06 «Резерв на выплату вознаграждений членам Правления».

Субсчет 96.03 «Другие виды резервов» ведется в аналитике видов Резервов с использованием АП-1 «Виды резервов», которые могут, включать в себя:

резерв на выплату вознаграждений работникам по итогам работы за 4 квартал; резерв на выплату вознаграждений работников по итогам работы за декабрь; другие резервы.

Периодичность начисления резервов.

Отчисления в указанные резервы производятся с периодичностью, указанной в учетной политике Организации.

Определение предполагаемой годовой величины резервов предстоящих расходов

Для определения размера ежемесячных отчислений необходимо определить предполагаемую величину резервов. При расчете предполагаемой величины резервов учитываются не только предполагаемые суммы отпускных и вознаграждения, но и соответствующие им суммы отчислений взносов на обязательное социальное страхование (п.3. 50).

Порядок расчета предполагаемой величины резервов каждое подразделение компании определяет самостоятельно. Предполагаемая сумма резервов должна быть надежно оценена ответственными службами и утверждена в установленном порядке руководителями Организаций.

Исходной информацией для определения предполагаемой годовой величины резервов являются плановые показатели, обоснованные бизнеспланом общества, специальные расчеты, положения о премировании работников и т.д.

Начисление резервов предстоящих расходов

Отчисления в резервы предстоящих расходов в соответствии с Функциональной занятостью работников в производственных процессах открываются по кредиту счета- 96, «Резервы предстоящих расходов» - на аналитических признаках (счетах) учета видов резервов в корреспонденции со счетами учета:

затрат основного и вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств

затрат на строительство объектов хозяйственным способом (08 «Вложения во вне оборотных активов»);

прочих расходов (91.7 «Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности»);

расходов будущих периодов в части работников, полностью занятых на внедрении программных продуктов (97.03. «Расходы на внедрение программных продуктов и баз данных, используемых свыше 12 месяцев»).

Отчисления в резерв на оплату отпусков работников, в резерв на оплату годового вознаграждения работников по итогам года, в резервы на другие виды премий/вознаграждений работников относятся на статьи расходов:
[10]

1100 «Заработная плата»,

1200 «Взносы на обязательное социальное страхование».

Отчисления в резерв на выплату вознаграждений членам Совета Директоров, Ревизионной комиссии, членам Правления относятся на статью расходов 6009 «Выплаты по Совету директоров, Правлению и Ревизионной Комиссии».

Если сумма отчислений в резерв на выплату вознаграждений членам Совета директоров, Ревизионной комиссии и членам Правления Организации- включается в состав расходов при исчислении налога на прибыль, при этом на величину вознаграждений производятся отчисления На Уплату взносов на обязательное социальное страхование и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний, то суммы указанных отчислений, также отражаются на статье 1200 «Взносы на обязательное социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве, обязательному пенсионному страхованию».

Использование резервов предстоящих расходов

Фактически начисленные суммы оплаты отпусков работникам, компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, суммы

начисленных вознаграждений по результатам работы за соответствующий период отражаются как использование резервов по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетов 70 «Расчеты по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Изменение (корректировка) предполагаемой годовой величины резервов предстоящих расходов

В соответствии с комментариями, данными Министерством финансов РФ к счету 96 «Резервы предстоящих расходов», правильность образования сумм по резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и при необходимости корректируется. Изменение (корректировка) предполагаемой годовой величины резервов предстоящих расходов производится в случаях: [17]

изменения ставки отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

изменения в течение года тарифов и окладов в целом по организации (филиалу),

в случае реорганизаций, приводящей к резкому изменению численности персонала.

При наступлении указанных событий рассчитывается новая (уточнённая) норма; отчислений в резерв, предстоящих расходов, которая применяется, начиная с месяца, следующего за месяцем наступления события.

Особенности учета резерва предстоящих расходов на оплату предусмотренных законодательством очередных и дополнительных отпусков работников

Резерв предстоящих расходов на оплату предусмотренных законодательством очередных и дополнительных отпусков работников создается по следующим отпускам: [12]

ежегодный оплачиваемый отпуск (ст. 114 ТК РФ);

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск (ст. 116 ТК РФ)

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (ст. 7 ТК РФ);

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за особый характер работы (ст. 118 ТК РФ);

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем (ст. 119 ТК РФ).

Статья 321 ТК РФ устанавливает продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предоставляемого работникам, Работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностям, Обязательность предоставления которого устанавливается в статье 116 ТК РФ. [2]

Отчисления в резерв производятся равномерно в течение года (ежемесячно, ежеквартально).

Резерв создается последовательно из года в год, следовательно, в бухгалтерском учете формируется переходящий на следующий год остаток неиспользованного резерва по отпускам работников, который подлежит обязательной инвентаризации на дату составления годовой отчетности.

В соответствии с (п. 3.50 Приказа Минфина N49 от 13.06.1995 в редакции от 08.11.2010) переходящий на следующий год остаток неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков работников, отражаемый в годовом балансе, должен быть уточнен в декабре отчетного года, исходя из:

количества дней неиспользованного отпуска

среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка)

ставки взносов на обязательное социальное страхование

нормы отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев.

Согласно ст. 139 ТК РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы, предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления. Особенности порядка исчисления средней заработной платы, установленного данной статьей, определяются Правительством Российской Федерации. В настоящее время такие особенности установлены положением об особенностях исчисления средней заработной платы.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется в соответствии со ст.139 ТК РФ.

В соответствии с (п. 3.50 Приказа Минфина N49 от 13.06.1995 в редакции от 08.11.2010), если в ходе инвентаризации выявлено превышение переходящего на следующий год остатка неиспользованного резерва над суммой резерва, подтвержденного инвентаризацией, то в декабре отчетного года на сумму превышения производится:

сторнировочная запись по включенным в отчетном периоде в себестоимость продукции, и услуг отчислениям по работникам, занятым в обычных видах деятельности;

сторнировочная запись по включенным в стоимость объектов строительства основных средств отчислениям по работникам, занятым в строительстве хозяйственным способом (если на дату инвентаризации объекты строительства не введены в эксплуатацию);

сторнировочная запись по включенным в состав прочих расходов отчислениям по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на счет 91.7 «Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности»;

сторнировочная запись по включенным в состав расходов будущих периодов отчислениям по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на счет 97.03

Если на дату проведения инвентаризации объекты строительства, в стоимость которых в отчетном году включены выявленные излишки начисленных резервов, введены в эксплуатацию, то суммы излишне начисленных резервов относятся в состав прочих доходов.

В соответствии с пунктом 3.51 Приказа Минфина №49, если в ходе инвентаризации была выявлена недостаточность переходящего на следующий год остатка неиспользованного резерва над суммой резерва, подтвержденного инвентаризацией, в декабре отчетного года на сумму недостатка производится: [2]

- дополнительная запись по включенным в отчетном периоде в себестоимость продукции, услуг отчислениям по работникам, занятым в обычных видах деятельности;

- дополнительная запись по включенным в стоимость объектов строительства основных средств, отчислениям по работникам, занятым в строительстве хозяйственным способом (если на дату инвентаризации объекты строительства не введены в эксплуатацию);

- дополнительная запись по включенным в состав прочих расходов отчислениям по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на счет «Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности»;

- дополнительная запись по включенным в состав расходов будущих периодов отчислениям по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на счет 97.03.

Уточнение резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников производится по итогам инвентаризации.

Если инвентаризацией, проведенной на 31 декабря отчетного года, выявлены переходящие на следующий год неиспользованные отпуска за годы, предшествующие отчетному году, корректировка резерва производится в общем порядке, изложенном выше.

Отражение в составе расходов будущих периодов расходов на оплату отпусков работников

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы должны быть признаны в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени Фактической выплаты денежных средств (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Кроме того, в п. 7 ПБУ 1/2008 указывается на то, что учетная политика организации, помимо прочего, должна соответствовать требованию осмотрительности, т.е. обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Использование принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности при ведении бухгалтерского учета означает, что хозяйственные операции и события регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности в тех периодах, к которым они относятся.

В течение года, по мере оказания работником услуг организации в соответствии с трудовым договором, у организации возникают обязательства по оплате его ежегодного основного оплачиваемого отпуска и дополнительного оплачиваемого отпуска. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления) требует от организации отнесения на затраты сумм оплаты очередного отпуска в том периоде, в котором работник заработал право на отпуск.

Следовательно, если работнику предоставляется отпуск, относящийся к будущему календарному году (например, в 2014 году за 2015 год), то расходы по оплате такого отпуска относятся в состав расходов будущих периодов.

В последующем, расходы по оплате отпуска работника, отнесенные в состав расходов будущих периодов, списываются на использование резерва предстоящих расходов того календарного года, к которому относится

отпуск, ранее предоставленный работнику. Списание производится в январе Календарного года, к которому относится ранее предоставленный отпуск.

При этом начисление резерва предстоящих расходов производится в общем порядке.

Особенности учета резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений работникам по итогам работы за год.

Отчисления в резерв производятся равномерно в течение года (ежемесячно, ежеквартально).

Резерв на выплату вознаграждений работникам по итогам работы за год подлежат обязательной инвентаризации при составлении годовой отчетности. Отражаемый в годовом балансе, переходящий на следующий год остаток резерва должен представлять собой наиболее достоверную оценку предстоящих выплат исходя из доступной на отчетную дату информации.

Уточнение сумм резерва производится по итогам инвентаризации в порядке, аналогичном для резерва на предстоящую оплату отпусков работников.

Если в месяце фактической выплаты зарезервированных вознаграждений выявляется недостаток зарезервированных сумм, то в периоде фактической выплаты вознаграждений производится:

дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения;

дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в стоимость объектов строительства основных средств, по работникам занятым в строительстве хозяйственным способом;

дополнительная запись по включению в состав прочих расходов отчислений по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на счет 91.7 «Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности»;

дополнительная запись по включению в состав расходов будущих периодов отчислений по работникам, расходы на оплату труда которых, относятся на счет 97.03

Если в месяце фактической выплаты зарезервированных вознаграждений остаются неиспользованные остатки резервов, такие остатки корректируются по итогам, инвентаризации резервов при составлении годовой отчетности (до даты инвентаризации неиспользованный остаток резерва сохраняется в учете).

Особенности учета прочих видов резервов предстоящих расходов

Данный раздел отражает особенности учета резерва по выплате вознаграждений членам Совета Директоров, Ревизионной комиссии, членам Правления и других руководящих органов общества по итогам работы за год, резерва по выплате вознаграждений по итогам работы за 4 квартал, резерва по выплате вознаграждений по итогам работы за декабрь. Отчисления в резервы производятся ежемесячно в течение года.

Резервы подлежат обязательной инвентаризации при составлении годовой отчетности. Отражаемые в годовом балансе, переходящие на следующий год остатки резервов должны представлять собой наиболее достоверную оценку предстоящих выплат исходя из доступной на отчетную дату информации. [19]

Если в месяце фактической выплаты зарезервированных вознаграждений выявляется недостаток зарезервированных сумм, то в периоде фактической выплаты вознаграждений производится:

- дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения;
- дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в стоимость объектов строительства основных средств, по работникам занятым в строительстве хозяйственным способом;
- дополнительная запись по включению в состав прочих расходов отчислений по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на

счет 91.7 «Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности»; дополнительная запись по включению в состав расходов будущих периодов отчислений по работникам, расходы на оплату труда которых относятся на счет 97.03

Если в месяце фактической выплаты зарезервированных вознаграждений остаются неиспользованные остатки резервов, то такие остатки корректируются только по итогам инвентаризации резервов при составлении годовой отчетности (до даты инвентаризации неиспользованный остаток резерва сохраняется в учете).

2 Формирование и учет резервов в ПАО «Сургутнефтегаз»

2.1 Характеристика предприятия

История нефтедобывающего предприятия «Сургутнефтегаз» берет свое начало в октябре 1977 года, когда ему был присвоен статус многопрофильного производственного объединения, а в 1993 году оно было преобразовано в акционерное общество открытого типа. В качестве вертикально-интегрированной компании ОАО «Сургутнефтегаз» присутствует на рынке немногим более 20 лет. [28]

У предприятий, входящих в состав Сургутнефтегаза, достаточно богатая история: полувековой опыт добычи нефти, свыше 40 лет работы в сфере нефтепереработки, от 50 до 100 лет деятельности по нефтепродуктообеспечению.

Старейшему в структуре акционерного общества нефтегазодобывающему управлению «Сургутнефть» в 2014 году исполнилось 50 лет. С его именем связано начало освоения Большой нефти Западной Сибири.

Нефтепромысловое предприятие создавалось практически на пустом месте, единственной артерией, связывавшей Сургут с внешним миром, была река Обь. В регионе не существовало ни одного здания в капитальном исполнении, ни одного километра дорог с твердым покрытием, а самым распространенным средством передвижения до начала 70-х годов здесь являлся вездеход.

Добыча нефти в первые годы разработки месторождений была сезонной - в теплое время года добытую нефть отправляли баржами по реке на Омский нефтеперерабатывающий завод. На зиму скважины останавливались.

С пуском в 1967 году нефтепровода Усть-Балык - Омск промыслы стали работать круглогодично.

Климат и ландшафт не позволяли использовать здесь традиционные способы прокладки дорог, бурения скважин, строительства трубопроводов, обустройства месторождений. Фактически нефтепромысловое управление «Сургутнефть» стало полигоном, где создавались и опробовались способы и методы разработки месторождений в сложных горно-геологических и климатических условиях - и своего рода кузницей кадров для всех нефтегазодобывающих предприятий Западной Сибири.

История некоторых сбытовых предприятий компании – «Новгороднефтепродукт», «Тверьнефтепродукт» - уходит корнями в начало XX века и связана с именем братьев Нобель, создавших первые в России предприятия по торговле нефтепродуктами. На территории Тверской области до сих пор сохранилось несколько резервуаров, построенных в начале XX века методом ручной клепки.

В 20-е и даже 30-е годы XX столетия, когда началась индустриализация страны, предприятия нефтепродуктообеспечения развивались слабо, поскольку автомобили были еще редкостью, паровозы использовали в основном уголь, речные и морские суда только начинали использовать в качестве топлива мазут, лишь керосина для бытовых нужд населения с каждым годом требовалось все больше. В те годы были построены нефтебазы, представляющие собой небольшие склады с резервуарами емкостью от 0,5 до 2 куб. метров, отпуск нефтепродуктов производился вручную.

Фактически предприятия нефтепродуктообеспечения получили развитие лишь в конце сороковых - пятидесятих годах.

История Калининграднефтепродукта начинается с 1946 года, предприятие создавалось на основе действовавших в довоенное время в Восточной Пруссии объектов фирм «Шелл» и «Нитаг». Резервуары из знаменитой крупновской стали и единственное уцелевшее здание АЗС

довоенной постройки, словно живые свидетели времени, остаются неизменными до сих пор.

Сегодня все сбытовые предприятия компании по качеству реализуемых нефтепродуктов, по уровню сервиса, по оригинальности стиля занимают в своих регионах лидирующие позиции.

Одной из главных особенностей ОАО "Сургутнефтегаз" является его чрезвычайно устойчивое финансовое положение. "Сургутнефтегаз" - единственная в отрасли компания, которая не имеет задолженности. Напротив, "Сургутнефтегаз" располагает значительным запасом денежных средств, позволяющими ему обеспечить финансирование намеченных проектов вне зависимости от внешних факторов. Стратегия развития компании предполагает расчет исключительно на собственные силы. За прошедшие годы "Сургутнефтегаз" не создал ни одного совместного предприятия, не привлекал крупных иностранных займов, не размещал облигации. Такая политика обеспечивает исключительный запас прочности, что подтвердил кризис 2008 году.[16]

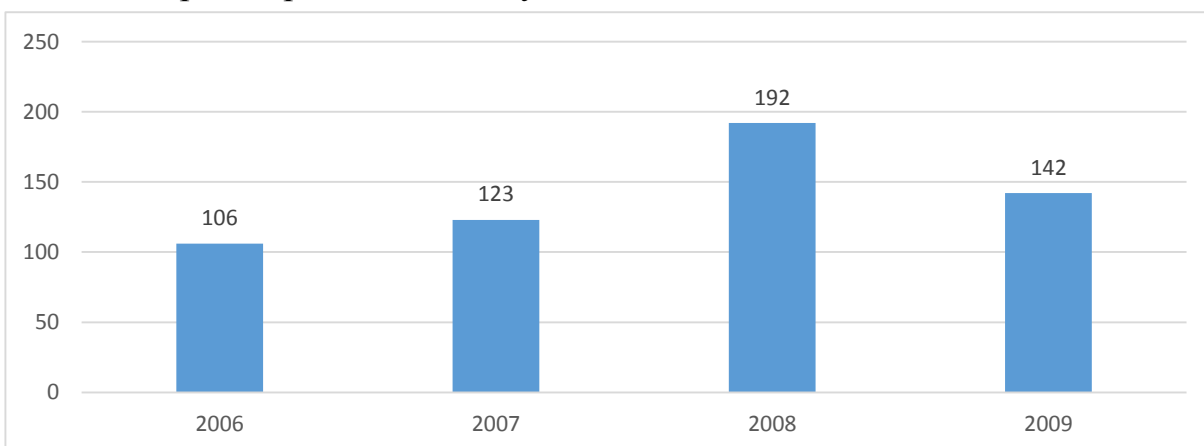


Рисунок – 1 Прибыль до налогообложения в млрд. рублей

На рисунке 1, иллюстрирующем динамику производственных показателей "Сургутнефтегаза", отсутствует провал в 2007-2008 годах, который характерен для большинства российских нефтяных компаний. Поскольку компания не имела обязательств в иностранной валюте, резкое обесценивание рубля не нанесло ей существенного ущерба.

Единственный НПЗ компании расположен в очень удобном месте - во-первых, рядом находится Санкт-Петербург, потребности которого обеспечивают высокий спрос на продукцию завода, а во-вторых, завод соединен продуктопроводом с расположенным поблизости терминалом на побережье Финского залива. На текущий момент реализация этих преимуществ в значительной степени сдерживается технической отсталостью Киришского НПЗ, но компания реализует инвестиционную программу, которая позволит вывести завод в лидеры отрасли. После завершения строительства комплекса по глубокой переработке нефти предприятие сможет выпускать топливо, соответствующее европейским стандартам. Параллельно с реконструкцией перерабатывающих мощностей ведется строительство нефтепродуктового терминала в бухте Батарейная, через который продукция завода будет поставляться на экспорт.

Выбранная "Сургутнефтегазом" стратегия развития обеспечивает высокий запас прочности в кризисные времена но оказывается низкоэффективной в спокойное время. Имея такой запас финансовых возможностей (в несколько миллиардов долларов), компания не предпринимает усилий для инвестирования этих средств в прибыльные проекты. За несколько лет "Сургутнефтегаз" не приобрел ни одной перспективной компании. Прирост запасов обеспечивается за счет приобретения лицензий на месторождения в Западной Сибири, а также за счет обнаружения новых залежей на эксплуатируемых месторождениях. Показательным событием стал отказ компании от участия в конкурсе по приватизации "Славнефти". Размер финансового резерва "Сургутнефтегаза" позволял оплатить приобретение новых активов без привлечения кредитов, но компания отказалась от возможности существенно расширить свой бизнес.

2.2 Анализ формирования резервов на предприятии

Порядок создания резервов в ПАО «Сургутнефтегаз» регламентируется учетной политикой.

Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером на основе Положения об учетной политике и утверждается руководителем.

Следует отметить и тот факт, что учетная политика ПАО «СНГ» была разработана таким образом, чтобы компания обладала большим финансовым потенциалом и могла оставаться устойчивой даже в самые неблагоприятные финансовые годы. Показателем такой эффективности организации финансов в организации является размер «финансовой подушки», которая равна (на 4.06.2016) 1966,95 миллиардов рублей. [33] Данный показатель занимает 3-е место во всей Российской Федерации. На первом месте Федеральный Резерв РФ (состояние на 01.05.2016) равный 25635,98 миллиардов рублей. [35] На втором месте Пенсионный Фонд РФ (на 2016 год) равный 7703,9 миллиардов рублей. [34] (Курс доллара равен 65.56).

Методологическая и теоретическая база исследования основывается на методических указаниях, разработанных в компании ПАО «СНГ» по вопросам начисления, использования и корректировки резервов.

2.2.1 Оценочные резервы

В соответствии с учетной политикой Организацией на предприятии могут создаваться следующие виды оценочных резервов: [14]

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Резервы под снижение стоимости финансовых вложений

Резервы по сомнительным долгам

Порядок учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей

1. В соответствии с п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» резерв под снижение стоимости материальных ценностей (далее по тексту - Резерв) создается по неликвидным материально-производственным запасам (кроме импортных, материальных ценностей собственного производства и товаров), числящимся на балансе Общества, выявленным по состоянию на 31 декабря текущего года.

Неликвидные материально-производственные запасы - непригодные ресурсы либо запасы, не нашедшие применения в течение длительного периода хранения, в результате чего потеряли свои потребительские свойства.

Резерв определяется как разница между текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов и их фактической себестоимостью (включая отклонения в стоимости материальных ценностей), если последняя выше текущей рыночной стоимости.

При создании Резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится расчет их текущей рыночной стоимости. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов.

В Обществе при определении текущей рыночной стоимости неликвидных материальных ценностей используется метод оценки по цене возможного использования, которая определяется исходя из учетных цен аналогичных покупных материальных ценностей и процента годности, установленного комиссией структурного подразделения Общества. Расчет

текущей рыночной стоимости неликвидных материальных ценностей должен быть подтвержден документально.

2. Создание Резерва

Для создания Резерва структурные подразделения Общества производят расчет текущей рыночной стоимости неликвидных материальных ценностей, выявленных по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года, и оформляют его по форме настоящего порядка.

Структурные подразделения Общества в срок до 20 января следующего отчетного года создают «Ведомость для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 2016 год» по числящимся на балансе неликвидным материально-производственным запасам, выявленным по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года, и передают ее для согласования в Управление по материально-техническому обеспечению производства Общества, которое согласовывает ее в части состава по графам 2-7 в течении 10 календарных дней.

Для создания Резерва структурные подразделения Общества в срок до 30 января следующего отчетного года, передают согласованную «Ведомость для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 2016 год» по неликвидным материально-производственным запасам, выявленным по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности Общества.

В управлении ведения бухгалтерского учета и отчетности Общества формируется «Сводная ведомость для создания/ корректировки сумм резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 2016 год» и оформляется распорядительный документ Общества о создании и (или) корректировке Резерва на 31 декабря текущего года.

На основании распорядительного документа Общества структурные подразделения отражают в бухгалтерском учете создание Резерва по кредиту счета 1401000000 «Резервы под снижение стоимости материальных

ценностей/ материалы» в дебет счета 9152000000 «Прочие расходы/ резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

3. Корректировка Резерва

В течение года при выбытии неликвидных материальных ценностей, по которым был создан Резерв, либо возникновении новых неликвидных материальных ценностей, корректировка Резерва не производится.

Корректировка Резерва производится на сумму разницы между суммой Резерва, определенной в текущем отчетном году и суммой Резерва, сформированной в прошлом отчетном году.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Общества корректировка Резерва отражается в отчетности за декабрь текущего отчетного года на счете 1401000000 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей/ материалы» в корреспонденции со счетом 9152000000 «Прочие расходы/ резервы под снижение стоимости материальных ценностей» либо 9123860500 «Прочие доходы/ резервы под снижение стоимости материальных ценностей», в зависимости от увеличения или уменьшения корректируемой суммы Резерва.

В таблице 2 представлен расчет движения денежных средств по данному Резерву за 2014 - 2015 года.

Таблица 2 - Расчетные величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей в тысячах рублей

Отчетный период	На начало отчетного года	Изменения за период	На конец отчетного периода	Номер строки учета резерва в балансе
2015 год	1034	(852)	182	1210
2014 год	4982	(4292)	1034	
Примечание: Источник данных: Приложение А				

Порядок учета резерва под снижение стоимости финансовых вложений

1. В соответствии с п.25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» резерв под снижение стоимости финансовых вложений (далее по тексту - Резерв) создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, числящимся на балансе Общества, выявленным по состоянию на 31 декабря текущего года.

В соответствии с п. 37 ПБУ 19/02 устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Резерв определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и расчетной стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений признается при одновременном наличии условий, перечисленных в п. 37 ПБУ 19/02.

Согласно п. 38 ПБУ 19/02, в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество должно осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений

В Обществе при определении расчетной стоимости обесценившихся финансовых вложений используется метод оценки по стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на соответствующую акцию. Расчет

текущей рыночной стоимости обесценившихся финансовых вложений должен быть подтвержден документально.

2. Создание Резерва

Для создания Резерва структурные подразделения Общества производят расчет текущей рыночной стоимости финансовых вложений, выявленных по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года, и оформляют его по форме настоящего порядка.

Структурные подразделения Общества в срок до 20 января следующего отчетного года создают «Ведомость для создания резерва под снижение стоимости финансовых вложений на 2016 год» по числящимся на балансе убытков от снижения стоимости вложений, выявленным по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года, и передают ее для согласования в Управление по финансовой безопасности Общества, которое согласовывает ее в части состава по графам 2-7 в течении 10 календарных дней.

Для создания Резерва структурные подразделения Общества в срок до 30 января следующего отчетного года, передают согласованную «Ведомость для создания резерва под снижение стоимости финансовых вложений на 2016 год» по обесценившимся финансовым вложениям, выявленным по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности Общества.

В управлении ведения бухгалтерского учета и отчетности Общества формируется «Сводная ведомость для создания/ корректировки сумм резерва под снижение стоимости финансовых вложений на 2016 год» и оформляется распорядительный документ Общества о создании и (или) корректировке Резерва на 31 декабря текущего года.

На основании распорядительного документа Общества структурные подразделения отражают в бухгалтерском учете создание Резерва по кредиту счета 5901000000 «Резервы под снижение стоимости финансовых

вложений» в дебет счета 9153000000 «Прочие расходы/ резервы под снижение стоимости финансовых вложений».

3. Корректировка Резерва

В течение года при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, по которым был создан Резерв, либо возникновении новых обесценившихся вложений, корректировка Резерва не производится.

Корректировка Резерва производится на сумму разницы между суммой Резерва, определенной в текущем отчетном году и суммой Резерва, сформированной в прошлом отчетном году.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Общества корректировка Резерва отражается в отчетности за декабрь текущего отчетного года на счете 5901000000 «Резервы под снижение стоимости финансовых вложений» в корреспонденции со счетом 9153000000 «Прочие расходы/ резервы под снижение стоимости финансовых вложений» либо 9133860500 «Прочие доходы/ резервы под снижение стоимости финансовых вложений», в зависимости от увеличения или уменьшения корректируемой суммы Резерва.

В таблице 3 представлен расчет движения денежных средств по данному Резерву за 2014 - 2015 года.

Таблица 3 - Расчетные величины резерва под снижение стоимости финансовых вложений в тысячах рублей

Отчетный период	На начало отчетного года	Изменения за период	На конец отчетного периода	Номер строки учета резерва в балансе
2015 год	279	(379)	(100)	1540
2014 год	562	(283)	279	
Примечание: Источник данных: Приложение А				

Порядок учета резервов сомнительных долгов

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н (далее по тексту - Положение), в Обществе создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной (далее по тексту - Резервы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, определенные договоренностью сторон, решением суда и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, государственной или муниципальной гарантией, возможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором).

1. Формирование Резервов.

Резервы создаются по состоянию на 31 декабря текущего года.

1.1. В зависимости от оценки вероятности погашения долга организациями за продукцию, товары, работы и услуги Резервы могут быть созданы как в общей сумме долга, так и на часть задолженности.

Оценка вероятности погашения сомнительного долга за продукцию, товары, работы и услуги производится финансовым управлением совместно с управлениями, службами или отделами аппарата управления Общества, курирующими договор. Финансовое управление направляет в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности информацию о сумме Резервов, рассчитанных исходя из оценки вероятности погашения сомнительных долгов за продукцию, товары, работы и услуги.

1.2. По суммам ущерба, причиненного Обществу сторонними организациями и физическими лицами, присужденным судом либо признанным должником, правовое управление по запросу управления ведения бухгалтерского учета и отчетности в десятидневный срок с даты

получения запроса представляет информацию о признании должника несостоятельным (банкротом) либо об отсутствии таких сведений.

1.3. Управление ведения бухгалтерского учета и отчетности оформляет распорядительный документ по Обществу о создании Резервов.

На основании распорядительного документа по Обществу управление ведения бухгалтерского учета и отчетности и структурные подразделения отражают в бухгалтерском учете создание Резервов по расчетам с покупателями и заказчиками по кредиту счета 63 10 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/покупатели и заказчики», по расчетам с прочими дебиторами по кредиту счета 63 30 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/прочие дебиторы/кроме претензий», по расчетам по претензиям по кредиту счета 63 20 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/прочие дебиторы/претензии» в корреспонденции с дебетом счета 91 51 00 00 ** «Прочие расходы/резервы по сомнительным долгам». 2. Использование (восстановление) Резервов.

2.1. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания в связи с невозможностью исполнения в соответствии с гражданским законодательством, на основании акта уполномоченного государственного органа (постановления с указанием соответствующей причины невозможности взыскания, постановления об окончании исполнительного производства, о закрытии уголовного дела, ...), в результате ликвидации организации-должника, списывается по каждому обязательству за счет созданных Резервов в порядке, определенном Положением о списании дебиторской и кредиторской задолженности структурными подразделениями ОАО «Сургутнефтегаз» в действующей редакции.

Списание долга за счет созданного ранее Резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счетов 63 10 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/покупатели и заказчики», 63 20 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/прочие дебиторы/претензии», 63 30 00 00 00

«Резервы по сомнительным долгам/прочие дебиторы/кроме претензий» и кредиту счетов учета расчетов (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ...).

Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.2. Погашение или частичная оплата (частичное погашение) дебиторской задолженности, под которую ранее был создан Резерв, отражается по дебету счетов 50 «Касса», 79.00* «Внутрихозяйственные расчеты/Расчеты ОАО «Сургутнефтегаз» через единый расчетный счет» и кредиту счетов учета задолженности (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ...). Погашение дебиторской задолженности является корректировкой стоимости обязательства, влечет уменьшение созданного под данную задолженность Резерва.

Восстановленную сумму резерва следует включить в состав прочих доходов на дату погашения задолженности и отразить по дебету счетов 63 10 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/покупатели и заказчики», 63 20 00 00 00 «Резервы по сомнительным долгам/прочие дебиторы/претензии», 6330000000 «Резервы по сомнительным долгам/прочие дебиторы/кроме претензий» и кредиту счета 91 23 85 05 0* «Прочие доходы/резервы по сомнительным долгам».

В таблице 4 представлен расчет движения денежных средств по данному Резерву за 2014 - 2015 года.

Таблица 4 - Расчетные величины резервов сомнительных долгов в тысячах рублей

Отчетный период	На начало отчетного года	Изменения за период			На конец отчетного периода	Номер строки учета резерва в балансе
		Списано	Восстановлено	Создано		
2015 год	314536	45954	179	44006	312409	1540
2014 год	306315	24677	3692	36590	314536	
Примечание: Источник данных: Приложение А						

2.2.2 Резервы предстоящих расходов

В соответствии с учетной политикой Организацией на предприятии могут создаваться следующие виды резервов предстоящих расходов: [15]

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

Резерв на дни дополнительного отпуска за работу во вредных условиях труда

Резерв на выплату ежегодно вознаграждения за выслугу лет;

Резерв на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

Резерв на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья, и на рекультивацию нарушенных земель

Резерв на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

В данном разделе определен порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы (далее НИОКР) и работы, связанные с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса Компании (далее ТР), для собственных нужд в производственных целях и для управленческих нужд Компании.

Заказчиками являются структурные подразделения и производственнотехнические службы аппарата управления Компании (далее Заказчик).

Учет расходов на НИОКР и ТР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N115н (ПБУ 17/02).

В соответствии со статьей 2 Федерального Закона от 23.08.96 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» научная (научно-исследовательская) деятельность -это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний. Научно-техническая деятельность –деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки –деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется

провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ -разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете Заказчика в составе расходов от обычных видов деятельности при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами (требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

имеется документальное подтверждение выполнения работ: Исполнитель представляет Заказчику двухсторонний акт приемки–передачи завершенных НИОКР и ТР, с приложением к нему научно-технической документации в виде научных отчетов, конструкторско-технологической документации, аннотаций и других документов, подтверждающих выполнение указанных работ;

использование результатов работ для производственных целей и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

Выполнение двух последних условий означает следующее: Исполнитель и Заказчик составляют двухсторонний акт внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В акте внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР обязательно указывается результат. Полученные результаты от внедрения

(использования) НИОКР и ТР, должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком для производственных целей и (или) управленческих нужд.

Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца(опытно-экспериментальной установки).

При выполнении всех условий, определенных п.7 ПБУ 17/02, расходы на указанные работы признаются расходами на НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также в случае, когда результаты работ не дали положительного результата, расходы, связанные с выполнением данных работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Заказчик принимает, а Исполнитель передает расходы по завершенным НИОКР и ТР, в порядке, установленном п.15.2 настоящей Учетной политики.

Порядок приемки -передачи завершенных НИОКР и ТР

При передаче завершенных НИОКР и ТР, Исполнитель в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика следующие документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм Компании:

По НИОКР

- акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма No 46);
- аннотацию по завершенным НИОКР (форма No 47), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР (форма No 48), отдельно по каждой завершенной работе;

- реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику (форма No49).

По ТР

- акт приемки-передачи завершенных технологических работ (форма No 42);

- аннотацию по завершенной технологической работе (форма No 43), отдельно по каждой завершенной работе;

- акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ (форма No 44), отдельно по каждой завершенной работе;

- реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику (форма No45). Научно-техническая и конструкторско-технологическая документация, научные отчеты и другие документы представляются Исполнителем в функциональные службы Заказчика в соответствии с условиями технического задания, выданного Заказчиком Исполнителю.

После процедуры согласования подтверждающих документов, представленных Исполнителем в функциональные службы Заказчика, руководитель Заказчика подписывает акт приемки-передачи завершенных НИОКР и ТР.

Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя

Основным документом Исполнителя, регламентирующим объем НИОКР и ТР, выполняемых в отчетном году, является тематический план научных работ, который формируется на основании заявок от Заказчиков на выполнение НИОКР и ТР.

Тематический план научных работ института «СургутНИПИнефть» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

«Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на СПП-элементах.

НАОКР и ТР считаются завершенными, со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актами приемки -передачи завершенных НАОКР и ТР и актами внедрения (использования) результатов этих работ, подписанными Заказчиком работ.

Незавершенные НАОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы «Выполнение НАОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца на основании акта приема –передачи завершенных НАОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по акту планово-расчетную стоимость завершенных НАОКР и ТР. К акту прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 17.2 Порядок приемки -передачи завершенных НАОКР и ТР настоящей Учетной политики.

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НАОКР и ТР, переданных Заказчику.

Отклонения фактической стоимости завершенных НАОКР и ТР, от их планово–расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по акту в порядке, определенном разделом 10 «Внутреннехозяйственные расчеты» (Балансовый счет 79)».

Учет расходов на завершенные НАОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п. 16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по акту расходы по завершенным НАОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п. 7 ПБУ 17/02, расходами на НАОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный

результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 04.04 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79.2«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Указанные расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчиков.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 04.04 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет производственного счета 33 «Амортизация НИОКР»

Списание расходов по каждой завершенной НИОКР и ТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае если Заказчик принимает решение об отказе от использования результатов НИОКР и ТР в производственных целях, и (или) для управленческих нужд Компании после того, как внедрение (использование) принесло положительный результат, НИОКР и ТР использовались в указанных целях и учитывались на счете 04.2 «Расходы на НИОКР и ТР», расходы по данной НИОКР и ТР, не списанные на расходы от обычных видов деятельности, отражаются Заказчиком в составе прочих расходов отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 91.2«Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04.04 «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 91.2 «Прочие расходы» кредит счета 79.2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные НИОКР и ТР дали положительный результат, но по решению Заказчика результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В случае признания этих расходов в бухгалтерском учете единовременно возникает постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

1 Формирование резерва

Для учета расходов на оплату отпусков работников отражается оценочное обязательство в следующем порядке: каждое структурное подразделение, независимо от вида деятельности, к которому оно относится, ежемесячно создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за счет расходов на производство продукции (работ, услуг) (далее - Резерв 1). Резерв 1 создается для категорий работников, чья заработная плата принимается к налоговому учету.

Для этих целей структурными подразделениями Общества производится расчет планового процента отчислений в Резерв 1. Процент отчислений в Резерв 1 определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая взносы на обязательное пенсионное страхование, в том числе с учетом дополнительных тарифов страховых взносов, 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, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда без учета суммы предполагаемых отпускных. Расчеты структурных подразделений направляются в планово-экономическое управление Общества. Ежемесячный размер отчислений в Резерв 1 определяется исходя из установленного процента отчислений и фактически начисленной оплаты труда по структурному подразделению по видам оплат, которые учитываются при исчислении среднего заработка при расчете отпускных.

Предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений устанавливаются в соответствии с учредительными документами.

Сумма средств Резерва 1 подлежит учету на счете 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в

бухгалтерском и налоговом учете» и отражается проводкой: Дт 3202011300 «Резерв на оплату отпусков /н/у»

Кт 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в бухгалтерском и налоговом учете».

При отражении операций, возникающих при переводе работников из одного структурного подразделения в другое, сумма начисленного резерва, приходящегося на работника, переведенного в другое подразделение, передаче не подлежит.

Резерв на дни дополнительного отпуска за работу во вредных условиях труда 1 степени (подкласс 3.1) работников, принятых в структурное подразделение с 01.01.2014 по 31.12.2015, и за работу в допустимых условиях труда (класс 2) работников, принятых до 01.01.2016 не формируется (далее -Резерв 2).

2.Использование резервов

Использование резервов отражается следующими проводками:

Резерв 1

Дт 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в бухгалтерском и налоговом учете»

Кт 70****, 69****

Резерв 2

Дт 9601110000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в бухгалтерском учете».

Кт 70****,69****

3. Инвентаризация резерва

Остаток Резерва 1 на конец отчетного года подлежит обязательной инвентаризации исходя из количества дней неиспользованного отпуска работников, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, увеличенной на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, в том числе с учетом дополнительных тарифов страховых взносов, 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 за текущий год, рассчитанной исходя из средних процентов.

Среднедневная сумма расходов на оплату труда по каждому работнику определяется в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922. Для расчёта среднедневного заработка принимаются выплаты за последние 12 календарных месяцев (с 1 января по 31 декабря текущего года), учитываемые при исчислении среднего заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска.

Сумма средних процентов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, в том числе с учетом дополнительных тарифов страховых взносов, 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 определяется по каждому работнику по формуле (1):

Сумма средних процентов страховых взносов за год

$$\frac{\text{ОПС}}{\text{СВ}} \times 100 + \frac{\text{ФСС}}{\text{СВ}} \times 100 + \frac{\text{ФОМС}}{\text{СВ}} \times 100 + \frac{\text{НСИПЗ}}{\text{СВ}} \times 100 \quad (1)$$

где:

ОПС - сумма начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ по каждому работнику за текущий год (с 1 января по 31 декабря), в том числе с учетом дополнительных тарифов страховых взносов;

ФСС - сумма начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи

с материнством в Фонд социального страхования РФ по каждому работнику за текущий год (с 1 января по 31 декабря);

ФОМС - сумма начисленных страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ по каждому работнику за текущий год (с 1 января по 31 декабря);

НСиПЗ - сумма начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ по каждому работнику за текущий год (с 1 января по 31 декабря);

СВ - сумма выплат и иных вознаграждений по каждому работнику, являющаяся базой для исчисления страховых взносов по каждому фонду.

Неиспользованные дни отпуска просчитываются отделом кадров по каждому работнику, состоящему в штате по состоянию на 31 декабря, заработная плата которых учитывается в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Дни отпуска, предоставленные работникам в период с января месяца, следующего за отчетным годом, выплата по которым произведена в декабре отчетного года на основании приказа о предоставлении отпуска, исключаются из расчета неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По результатам инвентаризации составляется акт инвентаризации резерва по установленной форме (№ СНГ-ИНВ28).

Акт инвентаризации Резерва 1 представляется структурными подразделениями в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности.

В аппарате управления производится сравнение сальдо счета 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/Резерв на отпуск, формируемый в бухгалтерском и налоговом учете» в целом по Обществу и суммы на оплату отпусков по данным инвентаризации структурных подразделений и аппарата управления.

Результаты инвентаризации в целом по Обществу доводятся до структурных подразделений.

В случае если рассчитанная в целом по Обществу сумма Резерва 1 на неиспользованные дни отпуска оказалась больше суммы кредитового сальдо по счету 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/Резерв на отпуск, формируемый в бухгалтерском и налоговом учете», то структурные подразделения сумму корректировки резерва отражают следующей проводкой:

Дт 3202011304 «Сумма корректировки резерва на оплату отпусков/доначисленный резерв/ н/у»

Кт 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск, формируемый в бухгалтерском и налоговом учете».

Сумма, отражённая по данной проводке, включается в налоговый учёт с отражением в накопительной ведомости по учёту расходов по видам производств по элементу 2.1 «оплата труда».

В случае если рассчитанная в целом по Обществу сумма Резерва 1 на неиспользованные дни отпуска оказалась меньше суммы кредитового сальдо по счету 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/Резерв на отпуск, формируемый в бухгалтерском и налоговом учете», то структурные подразделения сумму корректировки Резерва 1 (недоиспользованная сумма резерва) отражают следующей проводкой:

Дт 9601100000 «Резервы предстоящих расходов/Резерв на отпуск, формируемый в бухгалтерском и налоговом учете»

Кт 91238700**« Прочие доходы/сумма корректировки резерва на оплату отпусков/недоиспользованный резерв/н/у».

В соответствии с п.3 ст.324.1 НК РФ недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы резерва на предстоящую оплату отпусков подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

Для формирования суммы дохода в целом по Обществу средствами программного обеспечения на основании бухгалтерской проводки сумма корректировки резерва (недоиспользованная сумма) отражается в бухгалтерском учёте в составе доходов, в налоговом учёте включается в регистр СНГ НР-101 «Накопительная ведомость первичных учетных документов по внереализационным доходам».

Инвентаризация Резерва 2 не проводится. В зависимости от полученного сальдо по счету 9601110000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в бухгалтерском учете» по состоянию на 31 декабря отчетного года структурные подразделения закрытие счета 9601110000 отражают следующими проводками: Дт 9601110000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в бухгалтерском учете»

Кт 91238705** «Прочие доходы/сумма корректировки резерва на оплату отпусков» или

Дт 91560000** «Прочие расходы/ сумма корректировки резерва на оплату отпусков».

Кт 9601110000 «Резервы предстоящих расходов/резерв на отпуск формируемый в бухгалтерском учете»

Резерв на выплату ежегодно вознаграждения за выслугу лет

Оценочное обязательство—предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года возникает в декабре при выполнении основных ключевых показателей эффективности деятельности Компании, установленных на отчетный год, определенных Положениями о вознаграждениях.

Величина оценочного обязательства определяется как произведение расчетной величины годового вознаграждения работников и коэффициента личной эффективности работников равного 70%, и отражается структурными подразделениями на субсчете «Годовое вознаграждение руководящих работников» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

С субсчета «Годовое вознаграждение руководящих работников» счета 96 «Резерв предстоящих расходов» сумма созданных резервов в декабре отчетного года списывается в общехозяйственные расходы.

Использование резерва предстоящих расходов осуществляется при начислении работнику годового вознаграждения по данному виду оплаты (Д-т 96 К-т 70).

Превышение суммы начисленного годового вознаграждения и страховых взносов по данному виду оплаты над созданным резервом предстоящих расходов отражается в составе общепроизводственных расходов в отчетный период исполнения обязательства - начисления вознаграждения.

На конец отчетного года в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в ПАО «Сургутнефтегаз» проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков корректирует сумму текущих расходов.

В таблице 5 представлен расчет движения денежных средств по данному Резерву за 2015 год.

Таблица 5 - Расчетные величины резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и резерва на выплату ежегодно вознаграждения за выслугу лет в тысячах рублей

Отчетный период	На начало отчетного года	Изменения за период			На конец отчетного периода	Номер строки учета резерва в балансе
		Признано	Погашено	Списано как избыток суммы		
2015 год	10715949	20055025	(18152760)	(414900)	12203314	1540
Примечание: Источник данных: Приложение А						

Учет резервов на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья, и на рекультивацию нарушенных земель.

Согласно пункту 13 положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2011 №125н, в фактические затраты на приобретение (создание) поисковых активов включаются обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений углеводородного сырья и разведке углеводородного сырья, связанными с признаваемыми активами.

В связи с этим под обязательства на проведение работ по ликвидации объектов, созданных (приобретенных) в процессе формирования нематериальных поисковых активов, по рекультивации нарушенных земель, в случае если на момент установления коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья данные виды работ не были произведены, создаются оценочные обязательства.

1. Формирование Резервов

Резервы создаются на дату установления коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья на лицензионном участке (месторождении). Установление коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья в Обществе оформляется приказом, подготавливаемым управлением по разработке месторождений совместно с геологическим управлением.

Нефтегазодобывающие управления с привлечением специалистов других структурных подразделений и (или) аппарата управления по направлению деятельности определяют суммы Резервов в действующих ценах исходя из сметной стоимости производства данных видов работ либо

исходя из результатов проведения тендера и заключения договоров с контрагентом на выполнение работ.

Резервы формируются по кредиту счетов 9603** «Резервы предстоящих расходов/резерв на ликвидацию объектов», 9604** «Резервы предстоящих расходов/резерв на рекультивацию нарушенных земель».

Суммы Резервов включаются в стоимость нематериальных поисковых активов (геологоразведочных активов).

2. Использование (восстановление) Резервов.

2.1. Расходы на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе формирования нематериальных поисковых активов, по рекультивации нарушенных земель, под которые ранее были созданы Резервы, списываются за счет созданных Резервов.

Списание затрат за счет созданного ранее Резерва отражается бухгалтерской записью по дебету счетов 9603** «Резервы предстоящих расходов/резерв на ликвидацию объектов», 9604** «Резервы предстоящих расходов/резерв на рекультивацию нарушенных земель», и кредиту счета 329915** «Себестоимость - бурение» по МВП 08003 «Создание НПА».

3. Инвентаризация Резервов.

В конце года на основании приказа Общества по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация Резервов в следующем порядке:

рассчитывается сумма оценочных обязательств по всем объектам, под которые по состоянию на 31 декабря должен быть создан Резерв, исходя из сметной стоимости работ по состоянию на 31 декабря;

разница между расчетной суммой Резервов и фактически имеющейся в балансе отражается в качестве прочих доходов или расходов на счетах 91239205** «Прочие доходы/резервы на ликвидацию объектов и рекультивацию нарушенных земель» и 91550000** «Прочие расходы/резервы на ликвидацию объектов и рекультивацию нарушенных земель» в корреспонденции со счетами 9603 и 9604** «Резервы предстоящих расходов/резерв на рекультивацию нарушенных земель».

В таблице 6 представлен расчет движения денежных средств по данному Резерву за 2015 год.

Таблица 6 - Расчетные величины резервов на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья, и на рекультивацию нарушенных земель в тысячах рублей

Отчетный период	На начало отчетного года	Изменения за период			На конец отчетного периода	Номер строки учета резерва в балансе
		Признано	Погашено	Списано как избыток суммы		
2015 год	0	4757	-	-	4757	1540
Примечание: Источник данных: Приложение А						

3 Зависимость влияния величины резервов на финансовую устойчивость ПАО «Сургутнефтегаз»

3.1 Оценка имущественного положения

Обычно в финансовом анализе применяют следующие методы: вертикальный анализ, горизонтальный анализ, прогнозный анализ на основе трендов, факторный и другие методы анализа.

В данной работе был выбран метод горизонтального анализа финансовой деятельности предприятия. [30]

На основе горизонтального анализа данных бухгалтерского баланса (Приложение Б) ПАО «СНГ» можно сделать следующие выводы:

В активе баланса за периоды с 2013 по 2015 годы значительно увеличилось имущество организации. С 2013 по 2014 имущество увеличилось на 911762819 или 43,3%, а с 2014 по 2015 на 22,8%.

Значительное влияние на рост оказали такие статьи, как финансовые вложения во внеоборотных активах - 1299363076 и финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в оборотных активах, составившие за три года увеличение на 71832581. Такое увеличение свидетельствует об отвлечении средств из основной деятельности компании, а увеличение внеоборотных активов возможно связано с инвестициями в строительство, приобретение имущества.

В пассиве баланса наблюдаются отрицательные значения отклонений, значительную долю отрицательных отклонений можно увидеть в статьях «Капитал и резервы». В статье «Переоценка внеоборотных активов» наблюдается самый большой разрыв между 2013 - 2014 годом (минус 6,72 %) и 2014 – 2015 (минус 2,74 %). Также, при рассмотрении раздела «Капитал и резервы» можно отметить, что у предприятия имеется большая доля нераспределенной прибыли, изменение доли равно 117,9 % (доля в балансе раздела равна 69 %) на 2014 и 107,5 на 2015, что свидетельствует о большом количестве свободных денежных средств.

3.2 Анализ рентабельности капитала

Одной из составляющих понятия "результативность" являются показатели прибыльности или рентабельности.

Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль.

По данным Приложения Б можно проанализировать динамику рентабельности продаж, рентабельности отчетного периода (чистой рентабельности продаж), рентабельности основной деятельности и другие немало важные показатели. Формулы расчета представлены в Приложении В.

Таблица 7- Рентабельность в процентах

Коэффициенты рентабельности	2015 год	2014 год	Отклонение (+,-)
R1 (Рентабельность продаж)	23,94	20,50	3,43
R2 (Общая рентабельность)	92	124	-32
R3 (Чистая рентабельность)	76,81	103,37	-26,56
R4 (Рентабельность собственного капитала)	113,10	143,52	-30,42
R5 (Валовая рентабельность)	32,09	27,97	4,11
Примечание: Источник данных: расчетные авторские данные.			

По данным расчета в таблице 7 можно увидеть, что рентабельность продаж и валовая рентабельность в 2015 году увеличились по сравнению с 2014 на 3,43 и 4,11 соответственно. Чистая рентабельность снизилась на 26, что говорит о менее эффективные использования собственного капитала в 2015 году, также рентабельность собственного капитала снизилась на 30,42 %, что может свидетельствовать о снижении эффективности использования основных средств и прочих внеоборотных активов. Общая рентабельность уменьшилась на 32 % из-за уменьшения прибыли до налогообложения.

Несмотря на снижение в 2015 году большинства показателей рентабельности, практически все результаты достаточно высокие, что говорит об эффективности использования собственного капитала, основных средств и прочих внеоборотных активов.

3.3 Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности

Финансовая устойчивость предприятия - это одна из основных характеристик предприятия, которая отражает сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющие предприятию финансировать свою деятельность в течении определенного времени за счет собственных средств. [30] Формулы для расчета взяты из Приложения В

Таблица 8 - Значения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость

Показатели	на 31.12.2013	на 31.12.2014	на 31.12.2015	Откл. (+,-) 14-13	Откл. (+,-) 15-14
U1	0,93	0,94	0,95	0,01	0,01
U2	0,79	0,80	0,76	0,01	-0,04
U3	0,06	0,06	0,05	0,00	-0,01
U4	0,27	0,27	0,18	0,00	-0,09
U5	0,96	0,96	0,96	0,00	0,00
Примечание: Источник данных: расчетные авторские данные.					

По результатам расчетов из таблицы 8 можно сделать следующие выводы:

Первое: «Сургутнефтегаз», в большинстве своем, сам финансирует свое производство, и с каждым годом происходит постоянный прирост доли собственных средств в структуре финансирования. Во-вторых, по обеспеченности собственными средствами «Сургутнефтегаз» за 2015 год получил небольшой спад (минус 4%), хотя до 15 года имел плюс 1%. В-третьих, по показателю зависимости от внешних финансовых источников «Сургутнефтегаз» начал еще больше отказываться от внешних источников финансирования в пользу собственных, и это хорошо видно из результатов

таблицы 8 (минус 1%). В-четвертых, коэффициент манёвренности за 2015 год тоже снизился при том, что доля собственных оборотных средств в обороте увеличилась и собственных источников финансирования. Данный факт может свидетельствовать о том, что компания может обходиться и меньшими собственными капиталами для финансирования производства. В-пятых, последний показатель демонстрирует, что предприятие способно не только поддерживать высокий уровень финансирования своих активов за счет наиболее устойчивых источников (96% всех активов), но и удерживать постоянной эту планку. В итоге всего вышеизложенного получается, что компания, имея в 2015 году небольшие снижения в показателях, демонстрирует высокие результаты надежности и самообеспеченности своей деятельности.

Следует понять: за счет чего происходят такие изменения? Ответом на этот вопрос может стать доля резервов в собственных средствах и капитале компании.

Одной из самых крупных статей в балансе, где отражаются резервы — это статья 1540 «Оценочные обязательства». На результат по этой статье влияет: сформированные резервы предстоящих расходов, резервы по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв предстоящих выплат по отпускам, резервы на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья, и на рекультивацию нарушенных земель.

Более наглядно темпы изменения оценочных обязательств можно увидеть на рисунке 2.

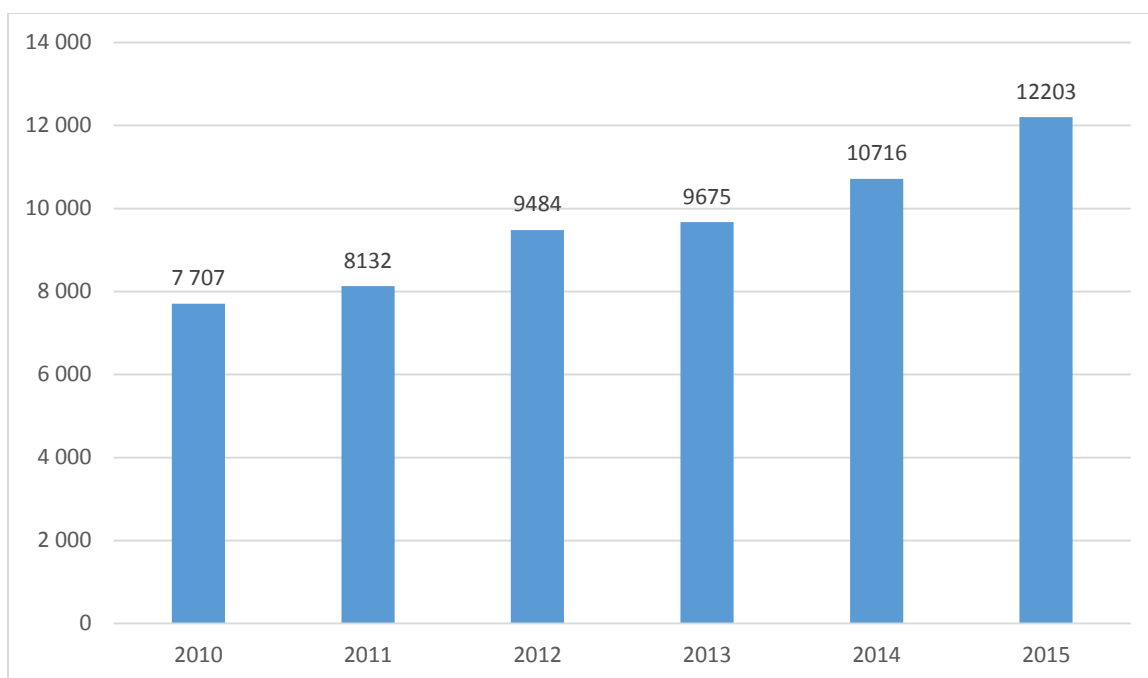


Рисунок 2 - Значение оценочных обязательств в миллионах рублей

Как видно из рисунка 2, за 6 лет в компании наблюдается постоянный прирост оценочных обязательств. Однако все эти значения записываются в краткосрочные обязательства, так как «СНГ» не формирует резервы на более долгие периоды, а план работ формируется только на предстоящий год. Рост резервов необходим, но нужно помнить и о доле этих резервов в собственных оборотных средствах предприятия. Если доля будет снижаться, то и полезность создания резервов будет меньше.

Для более точного представления доли резервов в собственном капитале были использованы значения краткосрочных оценочных обязательств и резервного капитала.

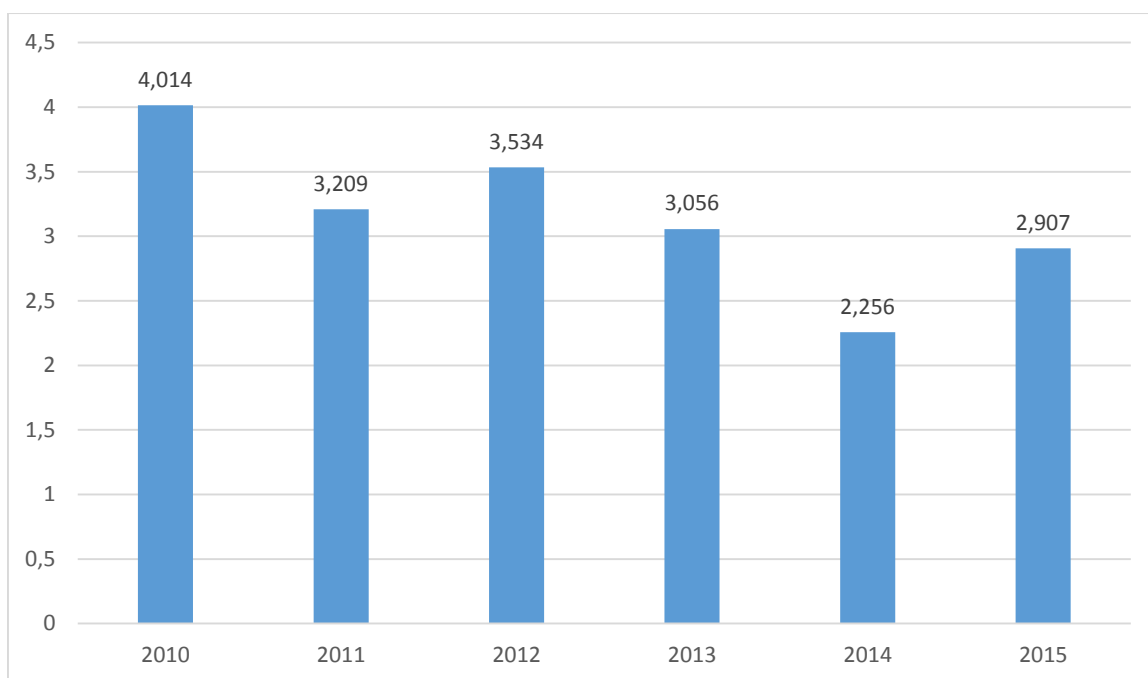


Рисунок 3 - Доля резервов в собственных оборотных средствах в процентах

Из рисунка 3 видно, что, начиная с 2012 года был использован большой запас резервов для обеспечения деятельности компании, а в 2015 году начинается накопление дополнительных запасов, которые в будущем будут привлечены в оборот компании. Данный факт свидетельствует о том, что ПАО «СНГ» использует свои резервы, но их доля остаётся маленькой по сравнению со всей суммой оборотных средств. Однако, пока компания использовала свои резервы (до 2014 года) ее показатели финансовой устойчивости имели либо положительные значения, либо нейтральные, но стоило только начать запасаться резервами, как показатели показали небольшие минусы.

Немало важным показателем является и оценка ликвидности баланса.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. [22]

Рассчитанные данные представлены в таблице 9

Таблица 9- Анализ ликвидности баланса в тысячах рублей

Анализ ликвидности баланса							
Актив	на 31.12.13 г.	на 31.12.14 г.	на 31.12.15 г.	Пасси в	на 31.12.13 г	на 31.12.14 г	на 31.12.15 г
(A1)	437 156,8	688 936,5	552 097, 9	(П1)	77 355,2	116 340,2	116 947,3
(A2)	161 489,6	180 790,3	206 168, 2	(П2)	466,1	843,6	471,4
(A3)	74 131,3	87 518,9	86 511,3	(П3)	65 239,3	76 536,5	83 697,9
(A4)	1 432 348, 7	2 059 643, 4	2 859 702,9	(П4)	1 962 065, 8	2 823 168, 9	3 503 363, 8
Баланс	2 105 126, 4	3 016 889, 2	3 704 480,4	Баланс	2 105 126, 4	3 016 889, 2	3 704 480, 4
Примечание: Источник данных: расчетные авторские данные.							

Подводя промежуточные итоги анализа ликвидности, можно отметить следующую особенность: компания на протяжении всего рассматриваемого периода (2013-2015 гг.) в состоянии в кратчайшие сроки погасить свои обязательства, которые могут быть предъявлены компании в течении каждого из рассматриваемых периодов.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. [31] Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о соблюдении одного из условий финансовой устойчивости – наличия у предприятия оборотных средств. Данные взяты из Таблицы 9. Результаты приведены в таблице 10.

Таблица 10- Сравнение результатов по активу и пассиву в рублях

на 31.12.13 г.	на 31.12.14 г.	на 31.12.15 г.
359 801 632,00	572 596 285,00	435 150 639,00
161 023 457,00	179 946 690,00	205 696 836,00
8 896 023,00	10 982 532,00	2 813 420,00
-529 717 112,00	-763 525 507,00	-643 660 859,00
0,00	0,00	0,00
Примечание: Источник данных: расчетные авторские данные.		

За 2013 год - $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$, за 2014 год - $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$, 2015 год - $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Результаты расчетов показывают, что в данной организации сопоставление итогов групп по активу и пассиву на 2013,2014, 2015 годы имеет следующий вид - $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$

Таким образом, можно сделать вывод, что баланс является абсолютно ликвидным.

Сделав расчет данных показателей ликвидности и сделав их сравнительный анализ, можно преступить к расчету платёжеспособности самого предприятия.

Платежеспособность – это способность предприятия своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства перед заемщиками. Платежеспособность определяет финансовое состояние, в результате снижение уровня платежеспособности приводит к увеличению риска банкротства предприятия. [32]

Для анализа финансового состояния организации рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами (на начало и коней анализируемого периода). Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике (увеличение или снижение значения). Формулы для расчета представлены в Приложении В. Результаты расчетов коэффициентов приведены в таблице 11.

Таблица 11- Расчет ликвидности

Коэффициенты платежеспособно сти						Нормативные значения
	31.12.13 г.	31.12.14 г.	31.12.15 г.	Отклон ение 14 г.	Отклон ение 15 г.	
L1	5,56	5,77	4,79	0,21	-0,98	$L1 \geq 1$
L2	5,62	5,88	4,70	0,26	-1,18	$L2 > 0,2-0,7$
L3	7,69	7,42	6,46	-0,27	-0,96	Допустимое 0,7-0,8; желательное $L3 \geq 1,5$
L4	8,65	8,17	7,19	-0,48	-0,97	Необходимое значение 1; оптимальное не менее 2
L5	0,12	0,10	0,12	-0,02	0,01	Уменьшение показателя в динамике – положительный факт
L6	0,32	0,32	0,23	0,00	-0,09	Зависит от отраслевой принадлежности
L7	0,79	0,80	0,76	0,01	-0,04	$L7 \geq 0,1$
L8 не считается, т.к. L4 и L7 не является критическими значениями	-	-	-	-	-	-

На основании расчета коэффициентов, характеризующих платежеспособность, можно сделать вывод, что все коэффициенты находятся выше нормы. На 2015 год, по сравнению с остальными, значения коэффициентов снизились (За исключением коэффициента маневренности функционирующего капитала, который незначительно увеличился в сравнении с 2014 годом).

Коэффициент абсолютной ликвидности (2013 – 5,62, 2014 – 5,88, 2015 – 4, 79) значительно выше нормы во всех анализируемых периодах, что свидетельствует о том, что предприятие является платежеспособным.

Коэффициент текущей ликвидности, среднее значение которого по периодам равно 8 говорит о том, что предприятие способно погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Общий показатель платежеспособности к 2015 году незначительно снизился, по сравнению с предыдущим годом. Показатель находится выше нормы в анализируемые периоды. Компания финансируется за счет собственных источников финансирования.

Оценка финансовой устойчивости организации

Расчет показателей приведен в таблице 12, на основе расчета можно сделать вывод, на сколько предприятие является финансово устойчивым.

Данные для расчета были взяты из финансовой отчетности ПАО «СНГ»
Приложение А. Формулы для расчета показателей представлены в Приложении В.

Таблица 12 - Классификация типа финансового состояния Организации в тысячах рублей

Показатели	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Общая величина запасов и затрат	72 127 843,00	85 529 361,00	85 633 389,00
Собственные оборотные средства	529 717 112,00	763 525 507,00	643 660 895,00
Функционирующий капитал	529 717 112,00	763 525 507,00	643 660 895,00
Общая величина источников	617 929 942,00	891 942 125,00	773 597 771,00
Отклонение суммы собственных оборотных средств от материальных запасов	457 589 269,00	677 996 146,00	558 027 506,00

Отклонение суммы функционирующего капитала от материальных запасов	457 589 269,00	677 996 146,00	558 027 506,00
Отклонение общей суммы от наличия материальных запасов	545 802 099,00	806 412 764,00	687 964 382,00
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(1,1,1)	(1,1,1)	(1,1,1)
Примечание: Источник данных: расчетные авторские данные.			

Как показывают данные таблицы 12, на предприятии наблюдается абсолютная устойчивость финансового состояния на протяжении всех изучаемых периодов. Данный результат обеспечивается высоким уровнем Резервного капитала и специальным резервам на счетах 82 «Резервный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль», что гарантирует постоянную платежеспособность предприятия.

В заключении финансового анализа следует отметить, что финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени. Основными показателями анализа баланса являются: показатели финансовой устойчивости, рентабельности, ликвидности предприятия. На анализируемом предприятии все показатели имеют достаточно высокие значения в сравнении с нормативами, предприятие имеет абсолютную ликвидность, является финансово устойчивым, несмотря на то, что в 2015 году незначительно снизились показатели по отношению к 2014.

Опираясь на все выводы и промежуточные итоги третьего раздела необходимо отметить, что ПАО «Сургутнефтегаз», находясь в суровых экономических условиях показывает очень хорошие финансовые

результаты, которые, от части, зависят и от обеспеченности всего предприятия большими финансовыми и капитальными средствами и резервами.

Об эффективности и устойчивости производственного процесса можно судить по рисунку 4.

От части, высокие результаты производственной деятельности в 2015 году обусловлены, из-за высокой волатильности курса валют. Однако это не уменьшает значимость высокоэффективной организации финансовых потоков в структуре самой компании.

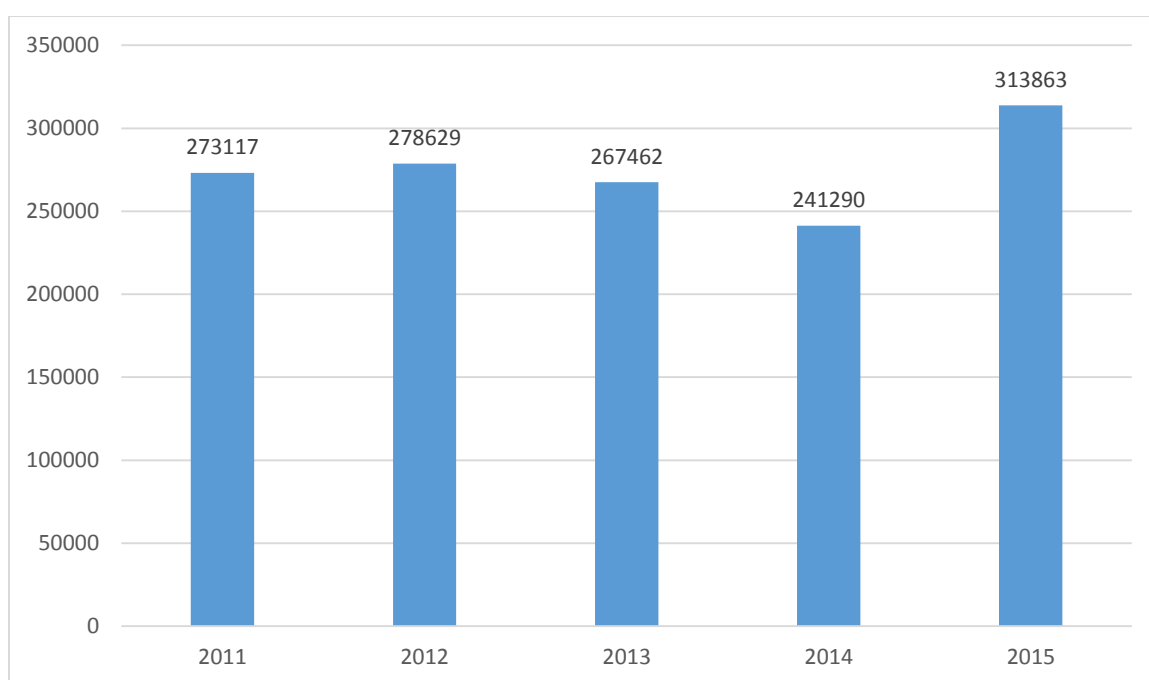


Рисунок 4 - Валовая прибыль в миллионах рублей

4 Социальная ответственность ПАО «Сургутнефтегаз»

ПАО «Сургутнефтегаз», как и все передовые предприятия России, разделяет принципы социальной ответственности, которые приняты в большинстве развитых стран, и стремится применять их на практике во всех сферах своей деятельности.

Компания строит собственную социальную политику на основе гармоничного сочетания интересов своих сотрудников, населения регионов присутствия, общества в целом и акционеров при неукоснительном соблюдении законодательных норм и требований.

Добиваясь динамичного развития и повышения эффективности производства, компания инвестирует значительные средства в решение социальных задач, принимает участие в реализации государственных и региональных проектов в сфере развития отечественной культуры, образования, здравоохранения, социальной поддержки населения.

Деятельность компании в регионах присутствия направлена на поддержание стабильности, укрепление социально-экономического потенциала территорий.

ОАО «Сургутнефтегаз» стремится сохранять и создавать за счет развития производства новые рабочие места в каждом регионе деятельности, способствует повышению жизненного уровня населения, оказывает финансовую поддержку региональным программам социальной направленности.

Создание надлежащих условий труда, быта, отдыха и оздоровления сотрудников, развитие спорта, поддержка пенсионеров и ветеранов являются важными факторами укрепления и развития главного капитала компании – трудового коллектива, и значимыми составляющими успешного развития компании в будущем.

Признаком стабильной работы предприятий является предоставление работникам социальных гарантий и льгот. Уровень социальных льгот,

гарантий и компенсаций оговаривается в коллективном договоре. При условии выполнения поставленных перед коллективом производственных задач сотрудникам предоставляется более тридцати видов социальных льгот и гарантий.

Социальная политика компании формируется и реализуется на системной основе в соответствии с утвержденными нормативными документами.[29]

4.1 Определение стейкхолдеров предприятия.

Структура стейкхолдеров ПАО «Сургутнефтегаз» представлены в таблице 13

Таблица 13 – Стейкхолдеры предприятия ПАО «Сургутнефтегаз»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1 Инвесторы	1 Население регионов присутствия компании
2 Потребители	2 Благотворительные организации
3 Менеджеры высшего звена компании	3 Экологические организации
4 Прочие сотрудники компании	4 Российская Федерация
5 Поставщики	5 Различного рода технические и технологические институты подготовки буровиков и нефтяников

Вывод: Как видно из таблицы 13, очень многие стороны заинтересованы в успехи деятельности ПАО «СНГ», в том числе, и сами жители города Сургута (так как «СНГ» является одним из градообразующих предприятий).

4.2 Определение структуры программы КСО

ПАО «СНГ» Всегда заинтересованно в привлечении новых кадров, для этого оно усиленно реализует социальные программы. В этой части будет рассмотрены разноплановые программы социальной поддержки как населения, так и собственных работников.

Постоянное обеспечение безопасности рабочего места работников

Система управления охраной труда, промышленной, пожарной и электробезопасностью ПАО «Сургутнефтегаз» направлена на реализацию комплекса правовых, социально-экономических, организационно-технических, санитарно-гигиенических, лечебно-профилактических, реабилитационных и иных мероприятий, которые обеспечивают сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности, защищенность жизненно важных интересов личности и общества от пожаров и аварий на опасных производственных объектах и последствий указанных аварий.

Динамично развивая производственную деятельность и добиваясь стабильного уровня добычи углеводородного сырья, ПАО «Сургутнефтегаз» с большим вниманием относится к таким безусловным для современной компании приоритетам, как обеспечение безопасных условий труда работников и защита их здоровья, сохранение благоприятной окружающей среды. ПАО «Сургутнефтегаз» предпринимает всесторонние усилия по организации безопасной и безаварийной работы своих структурных подразделений на всех территориях деятельности.

Политика компании в этой области предусматривает целенаправленное улучшение состояния промышленной безопасности и охраны труда по всем направлениям деятельности. Реализация этой задачи включает мероприятия по повышению надежности технологического оборудования и обеспечению его безаварийной работы, внедрение новых технологий и автоматизированных противоаварийных систем. Описание

структуры социальных программ ПАО «Сургутнефтегаз» показано в Приложении Г.

Одна из первостепенных задач – повышение уровня охраны труда, промышленной и пожарной безопасности, исключение аварий, недопущение случаев травмирования на производстве.

В связи с этим в ПАО «Сургутнефтегаз» создана и успешно работает многоуровневая система управления охраной труда и промышленной безопасностью. Структура менеджмента компании в области организации безопасности производства построена с учетом лучшей отечественной и зарубежной практики и обеспечивает работу всех подразделений в полном соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с требованиями нормативных и правовых актов по охране труда, промышленной и пожарной безопасности в ПАО «Сургутнефтегаз» разработаны и внедрены положения об организации работы и осуществлении производственного контроля за соблюдением требований по охране труда, пожарной и промышленной безопасности на объектах компании. В них определены задачи, направления деятельности, функциональные обязанности и ответственность работников - от генерального директора до руководителей и специалистов структурных подразделений – за обеспечение здоровых и безопасных условий труда, а также устанавливаются единые требования к управлению охраной труда, промышленной, пожарной и электробезопасностью в компании.

Организация и координация этой работы, контроль за ее проведением возложены на управление промышленной безопасности и охраны труда, а во всех структурных подразделениях – на отделы и службы промышленной безопасности и охраны труда.

Особую роль в создании и обеспечении здоровых и безопасных условий труда занимает культура безопасности труда, которая является составной частью общей культуры производства и представляет собой

совокупность видов деятельности администрации и поведения персонала, направленных на обеспечение безопасности производства.

Ежегодно в компании разрабатываются и реализуются организационно-технические мероприятия по профилактике травматизма, аварий и пожаров по направлениям производственной деятельности структурных подразделений ПАО «Сургутнефтегаз», которые позволили достигнуть устойчивой динамики снижения уровня производственного травматизма, а также исключить аварии и пожары на объектах акционерного общества.

ПАО «Сургутнефтегаз» осознает свою ответственность перед обществом в области промышленной, пожарной, электробезопасности и охраны труда и выражает уверенность в том, что трудовая деятельность может осуществляться без причинения вреда жизни и здоровью работников и общества.

Также хотелось бы отметить заслуги «СНГ» и перед другими гражданами РФ: 13 декабря 2012 года в Москве состоялась церемония «Торжественного награждения социально-ответственных компаний года».

В рамках церемонии были подведены итоги «Рейтинга социальной ответственности российских компаний» за 2012 год. Инициаторами рейтинга выступили газета «Труд» (ИД «Аргументы и факты») совместно с Агентством политических и экономических коммуникаций (АПЭК). Рейтинг выходил ежемесячно на страницах газеты «Труд» в течение всего года и представлял собой консолидированную оценку социальной ответственности 75 крупнейших российских компаний. В исследовании принимали участие 27 экспертов - представители профсоюзов, исследовательских институтов, объединений предпринимателей, рекрутинговых агентств, Государственной думы России, Общественной палаты.

ОАО «Сургутнефтегаз» вошло в десятку компаний, показавших наивысшие результаты в Рейтинге социальной ответственности

российского бизнеса, и награждено дипломом «Наиболее социально-ответственная компания» ТОП-10 АПЭК.

Примером такого ответственного подхода к социальной сфере является как ХМАО, так и Республика Саха (Якутия). В данном регионе «Сургутнефтегаз» имеет большие запасы нефти и газа, поэтому поддержание инфраструктуры и местного населения является немаловажным аспектом в деятельности компании в этом регионе.

ПАО «Сургутнефтегаз» выполняет обязательства по договорам социально-экономического развития территорий с Правительством Республики Саха (Якутия) и Муниципальным образованием «Ленский район», подписанным в декабре 2004 года.

«Сургутнефтегаз» оказывает значительную финансовую помощь в строительстве объектов на территории Республики Саха (Якутия). В 2008 году была введена в эксплуатацию вторая очередь учебно-лабораторного корпуса Якутской государственной сельскохозяйственной академии в г.Якутске, доля ПАО «Сургутнефтегаз» в финансировании строительства которой составила 180 млн. рублей.

В 2009 году введена в эксплуатацию общеобразовательная школа на 700 мест в поселке Витим Ленского района, на строительство которой «Сургутнефтегаз» направил 206 млн. рублей.

На 2011 год было введено в эксплуатацию детский сада на 240 мест в поселке Витим Ленского района (финансовая помощь компании составила 77,5 млн. рублей).

Около 26 млн. рублей направлено на строительство пешеходного моста через озеро Талое, благоустройство прилегающей к нему территории в г.Якутск.

В нынешнем году силами ОАО «Сургутнефтегаз» и за счет собственных средств начато строительство 36-квартирного жилого дома для работников бюджетной сферы и незащищенных категорий населения в поселке Витим.

Силами компании осуществляется асфальтирование автомобильных дорог в поселке Витим в объеме свыше 74 тыс. кв. метров, которое будет завершено к 2017 году.

В 2013–2018 годы по мере реализации производственной программы освоения и обустройства месторождений в Ленском районе «Сургутнефтегаз» планирует выполнить строительство автодорог до национальных поселений, расположенных в зоне притяжения дороги Витим – Талаканское месторождение.

Активно участвуя в попечительской деятельности, ПАО «Сургутнефтегаз» за 2008-2010 годы оказал финансовую помощь Ассоциации попечительских советов учреждений образования Республики Саха (Якутия) и Республиканскому Национальному центру медицины, израсходовав на эти цели в целом свыше 4,5 млн. рублей.

«Сургутнефтегаз» направил финансовые средства для организации и проведения проходивших в г. Якутске Международных игр «Дети Азии», а также чемпионатов России по вольной борьбе и по боксу. Неизменной поддержкой и помощью компании из Сургута в Республике Саха (Якутия) пользуются образовательные и медицинские учреждения, незащищенные категории населения – малоимущие семьи, ветераны Великой Отечественной войны и тыла.

В целях обеспечения занятости местного населения, проживающего в Ленском районе Якутии, в структурные подразделения ПАО «Сургутнефтегаз» в течение 2005–2010 годов трудоустроено 2245 человек, в том числе 96 выпускников вузов и средних специальных учебных заведений. Направлено за счет средств компании на целевое обучение в центральные вузы России 76 выпускников школ Республики Саха.

Считая важнейшим направлением развития компании освоение новой, ВосточноСибирской нефтегазоносной провинции, ПАО «Сургутнефтегаз» строит свою работу в регионе на основе комплексного подхода к решению производственных и социальных задач.

Компания ввела в эксплуатацию в конце 2012 года аэропорт на Талаканском нефтегазоконденсатном месторождении.

Принятие решения о строительстве аэропорта обусловлено актуальностью для компании перевозок вахтового персонала и необходимостью снижения издержек по ним.

Строительство объекта позволило значительно улучшить материально-техническое снабжение и пассажирское сообщение нефте- и газодобывающих предприятий Западной Якутии, а также создало опорную базу для освоения природных ресурсов, что связано с перспективами развития региона в целом.

Проектом было предусмотрено строительство взлетно-посадочной полосы с искусственным покрытием из железобетона, что очень важно для ее эксплуатации в суровых климатических условиях. Длина полосы - 3100 метров - позволила принимать суда ТУ-154, Boeing737-400, MIL-26Е, а также воздушные суда классом ниже.

Групповой перрон включает в себя стоянку, рассчитанную на четыре самолета – два самолета первого класса (ТУ-154, Boeing737-400), два самолета типа АН-24, существующую вертолетную площадку. Пропускная способность служебно-пассажирского здания рассчитана на 200 пассажиров в час. Было предусмотрено также строительство склада ГСМ вместимостью 600 куб. метров для хранения запаса авиатоплива.

Проект реализовывался силами подразделений ПАО «Сургутнефтегаза» с привлечением для проведения специальных видов работ четырех российских и одной зарубежной компании. Стоимость проекта составила 5,1 млрд. рублей.

В качестве оператора по обслуживанию аэропорта привлечена компания ОАО «Аэропорт Сургут».

Строительство аэропорта «Талакан» придало ускоренное развитие транспортной сети в Западной Якутии как в промышленных, так и социальных целях - транспортного обеспечения жителей региона, а также

увеличило темпы формирования нового центра нефтегазодобычи на востоке России.

Также немало важным является и защита окружающей среды. Так как окружающая среда непосредственно сказывается на здоровье не только животного мира, но и человека, а значит безопасность природы - это залог здоровья человека.

Объем финансирования природоохранных мероприятий ПАО «Сургутнефтегаз» в секторе добычи углеводородного сырья в 2015 году составил 20,9 млрд рублей. В текущем году расходы на реализацию программы «Экология» планируются на уровне около 18,9 млрд рублей.

«Сургутнефтегаз» уделяет пристальное внимание вопросам защиты природы и воздействия техногенных факторов на окружающую среду с момента основания. Сегодня система экологического менеджмента охватывает всю цепочку производственного процесса.

В компании трудятся более 220 экологов, 228 сотрудников лабораторий, 97 специалистов подразделений по предупреждению и ликвидации последствий аварийных ситуаций. Повышение квалификации и обучение в области охраны окружающей среды и экологической безопасности ежегодно проходят свыше 200 работников акционерного общества.

В сфере обеспечения безопасности производства для окружающей среды ПАО «Сургутнефтегаз» плодотворно сотрудничает более чем с 20 научными учреждениями и общественными организациями.

Компания ежегодно реализует программу «Экология» – комплекс мероприятий, включающий строительство, реконструкцию и модернизацию природоохранных объектов; охрану воздушной среды, водных и земельных ресурсов; ведомственный мониторинг; предупреждение и ликвидацию последствий инцидентов на трубопроводах; обезвреживание отходов производства и др.

Результаты экологического мониторинга свидетельствуют о том, что общая характеристика экологической обстановки на территории деятельности ПАО «Сургутнефтегаз» удовлетворительная. Воздействие промышленных объектов компании характеризуется как допустимое, то есть обеспечивающее соблюдение качества природной среды.

По итогам 2015 года «Сургутнефтегаз» назван лауреатом конкурса «100 лучших организаций России. Экология и экологический менеджмент». Генеральный директор акционерного общества В.Л.Богданов удостоен нагрудного знака «Эколог года – 2015». Эти награды являются свидетельством общественного признания достижений предприятия в области охраны окружающей среды и создания условий безопасного производства.

При этом, компанией «Сургутнефтегаз» успешно реализуется одна из немногих программ использования попутного-природного газа в производстве, что также уменьшает выброс вредных веществ в атмосферу и сохраняет чистоту окружающей среды.

С начала реализации программы развития малой энергетики, старт которой был дан в 2001 году, ПАО «Сургутнефтегаз» ввело в эксплуатацию на нефтегазовых месторождениях Западной и Восточной Сибири 18 газотурбинных электростанций (ГТЭС), суммарная установленная мощность которых на сегодняшний день составляет 595,5 МВт. За весь период работы собственных генерирующих мощностей на всех ГТЭС выработано более 16 млрд. кВт. ч электроэнергии.

К концу 2010 года, после окончания строительства и ввода в эксплуатацию новой ГТЭС на Северо-Лабатьюганском месторождении, установленная мощность всех газотурбинных электростанций компании составит 631,5 МВт – На сегодняшний день, с учетом усовершенствования газотурбинных генераторов, мощность электроподстанций достигла 746,3 МВт. Это больше половины требуемых энергозатрат предприятия.

Обслуживанием газотурбинных электростанций занимается Управление по внутри промышленному сбору и использованию нефтяного газа (УВСИНГ) ПАО «Сургутнефтегаз». Крупнейшая ГТЭС компании мощностью 144 МВт кроме месторождений акционерного общества в Республике Саха (Якутия) обеспечивает электроэнергией нефтеперекачивающие станции магистрального нефтепровода ВСТО.

4.3 Определение затрат на программы КСО

ПАО «Сургутнефтегаз» стремится оставаться не только прибыльной и финансово устойчивой компанией, но и обеспечивать социальные гарантии сотрудникам и членам их семей, поддерживать социально незащищенные группы населения, участвовать в реализации общероссийских и региональных социальных проектов.

Ежегодно в компании реализуется более 15 различных социальных программ. Большинство из таких программ приведены в таблице 14.

В рамках реализации программы «Здоровье» в 2015 году обеспечен полноценный отдых и лечение 31 400 человек, в том числе 5780 детей. На эти цели было направлено около 780 млн рублей.

Бесплатными путевками были обеспечены 970 пенсионеров и ветеранов войны, 230 детей-сирот из города Сургута и Сургутского района. На содержание санаториев компании (ПАО «Сургутнефтегаз» располагает тремя санаториями на Черноморском побережье Краснодарского края, имеет один санаторий в Сургуте) было направлено более 701 млн рублей.

64 млн рублей направлено на лечение сотрудников за счет средств добровольного медицинского страхования.

В рамках реализации программ «Спорт для всех» и «Дети» было выделено 308 млн рублей на проведение спортивно-оздоровительных мероприятий и поддержку детско-юношеского спорта.

Было продолжено жилищное строительство. В 2015 году было сдано в эксплуатацию 83 тысячи 400 кв метров жилья, благодаря чему 1290 семей справили новоселье, из них 56 – это семьи молодых специалистов. 674 квартиры. Все квартиры были построены по принципу долевого участия.

Более 930 млн рублей направлено на выплаты социального характера.

В рамках программ «Меценатство» и «Благотворительность» 164,3 млн рублей было использовано на поддержку многодетных семей,

инвалидов, детских домов, музеев, театров, исторических и культурных памятников.

Кроме того, в рамках программы «Культура производства» был проведен большой объем работ по ремонту и строительству административно-бытовых промышленных комплексов, построено 2 новых общежития на месторождениях, 9 стационарных и 3 передвижных столовых.

В рамках реализации программы «Кадры» обеспечено обучение, переподготовка и стажировка 29 662 человек, на эти цели затрачено 121 млн рублей против 106 млн в 2014.

В 2015 году 2276 человек проходили обучение в высших и средних специальных заведениях по направлениям компании. Было обеспечено прохождение оплачиваемой производственной практики 2725 студентам, принято на работу 385 молодых специалистов.

Таблица 14 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятия	Единица измерения	Стоимость реализации на планируемый период
1. Комплексная программа социальных инвестиций «Здоровье»	Млн. рублей	780
2. Обеспечение экологической безопасности	Млн. рублей	843,5
3. Производственная безопасность, охрана труда	Млн. рублей	369,1
4. Бесплатные путевки	Млн. рублей	701
5. Лечение сотрудников за счет средств добровольного медицинского страхования	Млн. рублей	64
6. «Спорт для всех» и «Дети»	Млн. рублей	308
7. Другие выплаты социального характера	Млн. рублей	Более 930
8. «Меценатство» и «Благотворительность»	Млн. рублей	164,3
9. «Кадры»	Млн. рублей	121

4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

- Принципы социальной ответственности, согласно ISO 26000:
- подотчетность,
- прозрачность,
- этическое поведение,
- уважение интересов заинтересованных сторон,
- соблюдение верховенства закона,
- соблюдение международных норм поведения,
- соблюдение прав человека.

Стратегические приоритеты ПАО «Сургутнефтегаз» в области устойчивого развития:

- повышение эффективности основной деятельности:
- развитие кадрового потенциала, соответствующего вызовам

отраслевого развития:

- укрепление производственной безопасности;
- поддержка местных сообществ регионов присутствия;
- минимизация воздействия на окружающую среду;
- повышение энергоэффективности и оптимизация использования

энергоресурсов:

- последовательное снижение показателей производственного травматизма, профессиональных заболеваний, аварийности и негативного воздействия на окружающую среду:

- организация безопасного производства.

Среднесписочная численность работающих в 2015 году составляла более 120 тысяч человек.

Заключение

Практическая значимость работы состоит в том, чтобы на примере одной из богатейших компаний России (ПАО «Сургутнефтегаз») продемонстрировать необходимость создания резервов, которые позволят обеспечить надежную основу формирования финансового результата.

В свете практической значимости проблемы формирования резерва на предприятиях с отраслевой принадлежностью, нами были рассмотрены ряд важных вопросов:

- в дипломной работе было рассмотрено начисление и учет резервов на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья, и на рекультивацию нарушенных земель. Рассмотрены основы начисления, периодичность и метод расчета данного резерва. Было отмечено, что для правильной организации учета затрат огромное значение имеет своевременное начисление резерва. Использование данного вида резерва дает предприятию возможность в полном объеме, а главное своевременно отразить все произведенные в отчетном периоде затраты. Что в свою очередь влияет на исчисление себестоимости продукции (услуг). От уровня себестоимости продукции зависит прибыль. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Управленческие решения в основном обращены в будущее, поэтому руководителям нужна подробная информация об ожидаемых расходах;

- основное внимание всей квалификационной работы было уделено рассмотрению вопроса начисления резервов на предприятии. В ходе Изучения было выявлено, что в ПАО «Сургутнефтегаз» уделяется большое значение начислению всех видов резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

Резерв под обесценение финансовых вложений;

Резервы по сомнительным долгам;

Резервы предстоящих расходов;

Резервы на ликвидацию объектов, созданных (приобретенных) в процессе поиска, оценки и разведки месторождений углеводородного сырья, и на рекультивацию нарушенных земель
и другие

Это позволяет предприятию независимо от непредвиденной ситуации в деятельности, от производственных и финансовых рисков, неплатежеспособности дебиторов сохранять финансовую устойчивость.

Таким образом предприятие не зависит от экономической ситуации, финансовой окупаемости проекта, выбора партнеров для своей деятельности, предприятие может быстро отреагировать на изменения рынка и принимать эффективные управленческие решения.

Организованный, таким образом, учёт начисления резервов на предприятии позволяет достоверно определить финансовый результат, связанный с профильными и непрофильными видами деятельности, исчисление фактической себестоимости услуг связи, для получения необходимого размера прибыли.

Список использованных источников

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] // Федеральная Налоговая Служба URL: <https://www.nalog.ru/rn70/> (дата обращения: 17.05.2016)
2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Минфин РФ URL: <http://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 17.05.2016)
3. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс] // Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12163097/paragraph/9965:0> (дата обращения: 17.05.2016)
4. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" [Электронный ресурс] // Гарант URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12182729/paragraph/1:0> (дата обращения: 17.05.2016)
5. Резервы предстоящих расходов. Как организовать бухгалтерский учет? [Электронный ресурс] // Гарант <http://www.garant.ru/article/591417/> (дата обращения: 17.05.2016)
6. Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (одобрены Правительством РФ 01.07.2014) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126727/ (дата обращения: 17.05.2016)
7. Все о резервах, налоговых и бухгалтерских [Электронный ресурс] // «ГЛАВНАЯ КНИГА» URL: <http://glavkniga.ru/elver/2011/23/416->

- [Vse o rezervakh nalogovikh i bukhgalterskikh.html](http://Vse_o_rezervakh_nalogovikh_i_bukhgalterskikh.html) (дата обращения: 17.05.2016)
8. Дебиторская и кредиторская задолженность. Особенности бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс] // Большая Библиотека URL: <http://biglibrary.ru/category35/book78/part13/> (дата обращения: 17.05.2016)
 9. Резервы в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // Учебный центр URL: <http://listik-uc.ru/stati/366.html> (дата обращения: 17.05.2016)
 10. Бухгалтерский учебник. Учет резервов [Электронный ресурс] // Учебник URL: http://tic.tsu.ru/www/uploads/buh_1.0/content/p2.14.html (дата обращения: 17.05.2016)
 11. Резервы в годовой бухгалтерской отчетности организации. [Электронный ресурс] // URL: <http://www.rbsys.ru/print.php?page=97&option=public> (дата обращения: 17.05.2016)
 12. Порядок учета временных разниц в ситуации, когда резерв на оплату отпусков создается только в бухгалтерском учете 11 февраля 2016 г. [Электронный ресурс] // Аудит-ит URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a26/> (дата обращения: 17.05.2016)
 13. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете. Когда и как их создавать [Электронный ресурс] // Клерк URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/236794/> (дата обращения: 17.05.2016)
 14. Нефтяников и газовиков с 2016 года заставят пересчитать запасы топлива [Электронный ресурс] // Известия URL: <http://izvestia.ru/news/555092> (дата обращения: 17.05.2016)

15. Переход на новую классификацию запасов создаст дополнительные условия для вовлечения трудноизвлекаемых запасов в оборот [Электронный ресурс] // Минприроды URL: http://www.mnr.gov.ru/news/detail.php?ID=141592&sphrase_id=949962 (дата обращения: 17.05.2016)
16. "Сургутнефтегаз" накопил на кризис [Электронный ресурс] // Нефтегазру URL: <http://neftegaz.ru/news/view/84485--Surgutneftegaz-nakopil-na-krizis> (дата обращения: 17.05.2016)
17. Резервы на предприятии: обязательно ли их создавать [Электронный ресурс] // Бухгалтер и Закон URL: http://bz.ligazakon.ua/magazine_article/BZ008100 (дата обращения: 17.05.2016)
18. Формирование и использование резервов организации. [Электронный ресурс] // URL: <http://financepredpr.ru/shpora-na-ekzamen-po-biletam-finansy-predpriyatiya/278-formirovanie-i-ispolzovanie-rezervov-organizacii.html> (дата обращения: 17.05.2016)
19. Резервы отыщет сквозной учет [Электронный ресурс] // Экономика и Жизнь URL: <http://www.eg-online.ru/article/51885/> (дата обращения: 17.05.2016)
20. Виды резервов, их учет. [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет URL: <http://e-educ.ru/bu22.html> (дата обращения: 17.05.2016)
21. Резервный фонд и его использование [Электронный ресурс] // Консалтинговая группа "Михайлов и Партнеры" URL: <http://www.mnp.ru/ru/articles/1/203/> (дата обращения: 17.05.2016)
22. Сургутнефтегаз, акция обыкновенная, Финансовая отчетность [Электронный ресурс] // URL: http://stocks.investfunds.ru/stocks/281/fin_accounting/ (дата обращения: 17.05.2016)

23. Счет 96 "Резервы предстоящих расходов" [Электронный ресурс]
// URL: http://www.snezhana.ru/plan_96/ (дата обращения:
17.05.2016)
24. Резервы под условные обязательства [Электронный ресурс] // Бухгалтерия в вопросах и ответах URL: http://soveturista77.ru/posob_promeg_otchet_2011/page141.html
(дата обращения: 17.05.2016)
25. Резервы и их отражение в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс] // URL: <http://stud24.ru/accounting/rezervy-i-ih-otrazhenie-v/18743-50472-page1.html> (дата обращения: 17.05.2016)
26. Резервы по сомнительным долгам. Расчет и учет [Электронный ресурс] // Клерк URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/415288/>
(дата обращения: 17.05.2016)
27. Иные специфические налоговые резервы [Электронный ресурс] // Помощник URL: <http://helpiks.org/5-74080.html> (дата обращения: 17.05.2016)
28. История компании [Электронный ресурс] // Официальный сайт «Сургутнефтегаз» URL: <http://www.surgutneftegas.ru/ru/about/history/> (дата обращения: 17.05.2016)
29. История компании и проекты Сургутнефтегаза [Электронный ресурс] // НГФР URL: <http://www.ngfr.ru/library.html?surgutneftegas> (дата обращения: 17.05.2016)
30. Анализ ликвидности баланса предприятия [Электронный ресурс] // Большая Библиотека URL: <http://www.unilib.org/page.php?idb=1&page=030300> (дата обращения: 17.05.2016)

31. Финансовый анализ деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Финанас Анализ URL: <http://www.cfin.ru/finanalysis/reports/savchuk-04.shtml> (дата обращения: 17.05.2016)
32. Финансовый анализ: Что это такое? [Электронный ресурс] // Аудит-ит URL: <http://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/analysis/> (дата обращения: 17.05.2016)
33. «Сургутнефтегаз» накопил наличность несмотря на снижение прибыли [Электронный ресурс] // Техноблог URL: <http://teknoblog.ru/2016/04/29/59489> (дата обращения: 17.05.2016)
34. Президент РФ утвердил бюджет Пенсионного фонда России на 2016 год [Электронный ресурс] // Пенсионный фонд России URL: http://www.pfrf.ru/press_center/~2015/12/15/103364 (дата обращения: 17.05.2016)
35. Международные резервы Российской Федерации [Электронный ресурс] // Центральный Банк России URL: http://www.cbr.ru/hd_base/Default.aspx?Prtid=mrrf_m (дата обращения: 17.05.2016)

Приложения

Приложение А (Справочное)

Идентификационный номер налогоплательщика Вид
экономической
деятельности

нефтедобыча

ИНН

по ОКВЭД

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года

Форма по _____

ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **ОАО "Сургутнефтегаз"**

по ОКПО

Организационно-правовая форма/форма собственности **открытое акционерное**

общество/частная собственность по ОКФС/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
05753490		
8602060555		
11.10.11		
12247	16	
384		

Местонахождение (адрес)

628415, Российская Федерация, Тюменская область

Ханты-Мансийский автономный округ - Югра

г.Сургут, ул.Григория Кукуевецкого, 1, корпус 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2015 г.	2014 г.	2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	548 352	515 101	440 909
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	213 665	160 404	138 515
3.3	Нематериальные поисковые активы	1130	36 423 674	73 240 752	70 051 419
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.4	Основные средства	1150	752 847 663	691 063 519	641 086 929
	в том числе здания, машины, оборудование и другие основные средства, кроме земельных участков, объектов природопользования и незавершенных капитальных вложений	1151	676 370 601	627 944 689	589 652 193
3.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 093 832	48 429	51 009
3.5	Финансовые вложения	1170	2 007 179 799	1 280 457 334	707 816 723
	в том числе прочие финансовые вложения, кроме инвестиций в организации и предоставленных займов	1171	1 866 481 918	1 154 646 709	588 536 763
3.10	Отложенные налоговые активы	1180	26 166	32 313	45 016
	Прочие внеоборотные активы	1190	59 369 781	14 125 572	12 718 149
	Итого по разделу I	1100	2 859 702 932	2 059 643 424	1 432 348 669
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6	Запасы	1210	81 154 030	81 425 788	68 279 281

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 479 359	4 103 573	3 848 562
3.7	Дебиторская задолженность	1230	206 168 244	180 790 266	161 489 569
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	479 972 123	658 014 455	408 139 542
	в том числе прочие финансовые вложения, кроме инвестиций в организации и предоставленных займов	1241	479 972 123	651 832 161	402 139 542
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	72 125 809	30 922 038	29 017 245
	Прочие оборотные активы	1260	877 956	1 989 624	2 003 481
	Итого по разделу II	1200	844 777 521	957 245 744	672 777 680
	БАЛАНС	1600	3 704 480 453	3 016 889 168	2 105 126 349
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2015 г.	2014 г.	2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 427 993	43 427 993	43 427 993
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	490 607 359	482 261 224	477 878 998
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	192 511 786	192 511 786	192 511 786
	Резервный капитал	1360	6 514 198	6 514 198	6 514 198
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 770 302 491	2 098 453 730	1 241 732 806
	Итого по разделу III	1300	3 503 363 827	2 823 168 931	1 962 065 781
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	70 670 532	65 034 039	54 699 539
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11	Прочие обязательства	1450	509 218	269 580	148 199
	Итого по разделу IV	1400	71 179 750	65 303 619	54 847 738
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	139 650	139 650
3.11	Кредиторская задолженность	1520	116 947 293	116 340 208	77 355 155

3.12	Доходы будущих периодов	1530	314 861	516 885	716 490
3.13	Оценочные обязательства	1540	12 203 314	10 715 949	9 675 073
	Прочие обязательства	1550	471 408	703 926	326 462
	Итого по разделу V	1500	129 936 876	128 416 618	88 212 830
	БАЛАНС	1700	3 704 480 453	3 016 889 168	2 105 126 349

Первый заместитель генерального
директора ОАО "Сургутнефтегаз"
по финансовым вопросам и налогам

В.Г.Баранков

(подпись)

(расшифровка подписи)

Первый заместитель главного бухгалтера начальник
управления ведения бухгалтерского учёта и отчётности
ОАО "Сургутнефтегаз"

П.В.Шевелёв

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение Б (Обязательное)

Отчета о финансовых результатах

Показатель	2015 год	2014 год	Отклонение (+,-)	Темп роста, в %	Уд. вес 2015,%	Уд. вес 2014,%	Откл. уд.веса,%
Выручка	978 204 539	862 599 616	115 604 923	111,82	100	100	0
Себестоимость продаж	664 341 334	621 309 902	43 031 432	106,48	67,91	72,03	4,11
Валовая прибыль	313 863 205	241 289 714	72 573 491	123,12	32,09	27,97	-4,11
Коммерческие расходы	79 717 110	64 439 756	15 277 354	119,16	8,15	7,47	-0,68
Прибыль(убыто к) от продаж	234 146 095	176 849 958	57 296 137	124,47	23,94	20,50	-3,43
Проценты к получению	99 858 474	62 497 864	37 360 610	137,41	10,21	7,25	-2,96
Проценты к уплате	3 532	14	3 518	199,60	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы	2 365 388 199	2 074 386 978	291 001 221	112,30	241,81	240,48	-1,33
Прочие расходы	1 797 792 219	1 247 942 885	549 849 334	130,58	183,78	144,67	-39,11
Прибыль(убыто к)до налог-ия	902 534 422	1 068 136 266	-165 601 844	81,65	92,26	123,83	31,56
Текущий налог на прибыль	148 008 814	171 419 959	-23 411 145	84,18	15,13	19,87	4,74
Изменение ОНО	5 636 493	10 334 500	-4 698 007	16,65	0,58	1,20	0,62
Изменение ОНА	6 147	12 703	-6 556	-6,65	0,00	0,00	0,00
Прочее	239 673	18 486	221 187	192,29	0,02	0,00	-0,02
Чистая прибыль(убыто к)	751 355 297	891 679 409	-140 324 112	81,32	76,81	103,37	26,56

Приложение В (Справочное)

Расчет рентабельности производился по следующим формулам:

$$R1 = \text{Прибыль (убыток) от продаж} / \text{Выручка} \times 100\% \quad (1)$$

$$R2 = \text{Прибыль (убыток) до налогообложения} / \text{Выручка} \quad (2)$$

$$R3 = \text{ЧП} / \text{Выручка} \times 100\% \quad (3)$$

$$R4 = \text{ЧП} / \text{Себестоимость продаж} \quad (4)$$

$$R5 = \text{Валовая прибыль} / \text{Выручка} \times 100\% \quad (5)$$

Данные расчета рентабельности приведены в таблице 7.

Расчет показателей финансовой устойчивости производился по следующим формулам:

$$\text{Коэффициент автономии (U1)} = \text{Собственный капитал} / \text{Активы} \quad (6)$$

$$\text{Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)} = (\text{Собственный капитал} - \text{Оборотные активы}) / \text{Оборотные активы} \quad (7)$$

$$\text{Коэффициент финансовой зависимости (U3)} = (\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства} + \text{Доходы будущих периодов} + \text{Резервы предстоящих расходов}) / \text{Пассивы} \quad (8)$$

$$\text{Коэффициент манёвренности (U4)} = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Собственный капитал} \quad (9)$$

$$\text{Коэффициент финансовой устойчивости (U5)} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы} / \text{Валюта баланса} \quad (10)$$

Результаты представлены в Таблице 8

Расчет показателей производился по следующим формулам:

$$A1 = \text{Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)} + \text{Денежные средства и денежные эквиваленты} \quad (11)$$

$$A2 = \text{Дебиторская задолженность} \quad (12)$$

$$A3 = \text{Запасы} + \text{Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям} + \text{Прочие оборотные активы} \quad (13)$$

$$A4 = \text{Итого по разделу I} \quad (14)$$

$$П1 = \text{Кредиторская задолженность} \quad (15)$$

$$П2 = \text{Заемные средства} + \text{Прочие обязательства} \quad (16)$$

$$П3 = \text{Итого по разделу IV} + \text{Доходы будущих периодов} + \text{Оценочные обязательства} \quad (17)$$

$$П4 = \text{Итого по разделу III} \quad (18)$$

Результаты представлены в Таблице 9

Расчет ликвидности производится по следующим формулам:

$$\text{Общий коэффициент ликвидности (L1)} \quad (19)$$

$$K_{\text{ол}} = \frac{(A1 + \frac{1}{2} \cdot A2 + \frac{1}{3} \cdot A3)}{(П1 + \frac{1}{2} \cdot П2 + \frac{1}{3} \cdot П3)};$$

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)} \quad (20)$$

$$K_{\text{абл}} = \frac{A1}{П1 + П2}$$

$$\text{Коэффициент быстрой ликвидности (L3)} \quad (21)$$

$$K_{\text{бл}} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$$

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности (L4)} \quad (22)$$

$$K_{\text{тл}} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$$

$$\text{Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)} \quad (23)$$

$$K_{\text{мк}} = \frac{A3}{(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)}$$

Доля оборотных средств в активах (L6) (24)

$$K_{oc} = \frac{(A1 + A2 + A3)}{(A1 + A2 + A3 + A4)}$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) (25)

$$K_{occ} = \frac{(П4 - A4)}{(A1 + A2 + A3)}$$

Все результаты вычислений представлены в таблице 11

Расчет показателей производился по следующим формулам:

Затраты и запасы = Запасы + НДС по приобретенным ценностям

(26)

Собственные оборотные средства = Капитал и резервы –

Внеоборотные активы

(27)

Функционирующий капитал = Собственные оборотные средства –

Долгосрочные заемные средства

(28)

Общая величина источников = Капитал и резервы + Краткосрочные
обязательства - Внеоборотные активы (29)

Отклонение суммы собственных оборотных средств от
материальных запасов = Собственные оборотные средства - Затраты и
запасы (30)

Отклонение суммы функционирующего капитала от материальных
запасов = Функционирующий капитал - Затраты и запасы (31)

Отклонение общей суммы от наличия материальных запасов =
Общая величина источников - Затраты и запасы (32)

Все результаты представлены в таблице 12.

Приложение Г (Информативное)

Структура программы КСО ПАО «Сургутнефтегаз»

Мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации программы	Ожидаемый результат
1 Комплексная программа социальных инвестиций «Здоровье»	Сохранение здоровья работников и их детей	Сотрудники компании и их дети	Ежегодно	Повышение и сохранение здоровья как самим сотрудников, так и здоровья их детей
2 Обеспечение экологической безопасности	Сбор и очистка сточных вод Обращение с отходами Защита и реабилитация земель, поверхностных и подземных вод Охрана атмосферного воздуха Другие направления деятельности в области охраны окружающей среды	Экологические организации, общество	2013-2018 гг.	Ликвидация накопленного исторического экологического наследия, а также развитие современных технологий
3 Производственная безопасность, охрана труда	Развитие промышленной, пожарной, транспортной безопасности, охраны труда и здоровья в рамках производственной деятельности компании	Сотрудники компании	Ежегодно	Отсутствие травм и смертей при добыче и переработке полезных ископаемых
4. Бесплатные путевки	Сохранение здоровья работников и их детей	Сотрудники компании и их дети	Ежегодно	Повышение и сохранение здоровья как самим сотрудников, так и здоровья их детей

Мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации программы	Ожидаемый результат
5 Лечение сотрудников за счет средств добровольного медицинского страхования	Сохранение здоровья работников	Сотрудники компании	Ежегодно	Сохранение и восстановление здоровья сотрудников
6 «Спорт для всех» и «Дети»	Сохранение здоровья работников и их детей	Сотрудники компании и их дети	Ежегодно	Повышение и сохранение здоровья как самих сотрудников, так и здоровья их детей.
6. Другие выплаты социального характера	Забота о сотруднике и его семье	Сотрудники компании	Ежегодно	Забота о сотрудниках, которые оказались временно нетрудоспособными или получили какие-либо травмы или увечья на производстве, а также обеспечение выплат семьям, в которых погибли или тяжело пострадали члены семейств.
7. «Меценатство» и «Благотворительность»	Развитие и датируемых необходимых институтов	Детские дома, некоммерческие организации, благотворительные фонды и т.п.	Ежегодно	Повышение эффективности благотворительных программ в регионах присутствия
8. «Кадры»	Привлечение и удержание работников на предприятии	Сотрудники компании и другие жители регионов присутствия компании	Ежегодно	Привлечение новых сотрудников и мотивация уже работающих на предприятии сотрудников
9. Комплексные программы развития регионов присутствия компании	Региональное развитие	Жители городов присутствия компании	2013-2018 гг.	Повышение качества жизни в городах присутствия компании, расширение доступа их жителей к современной городской среде, образованию и культуре. Программа позволяет развивать социальную и предпринимательскую активность местных сообществ, формируя базовые условия для развития территорий