

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование департамента)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: «Учетная политика управленческого учета: содержание и подходы к формированию»

Студент

А.А. Албу

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Я.С. Митрофанова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель программы к.э.н, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

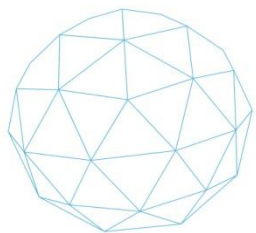
**Допустить к защите**

Руководитель департамента к.э.н, доцент А.А. Шерстобитова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



Тольятти 2019



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учетной политики предприятия и управленческого учета.....	7
1.1 Понятие и содержание учетной политики для целей управленческого учета.....	7
1.2 Требования к учетной политике организации .....	9
1.3 Сущность и задачи управленческого учета.....	12
2 Анализ учетной политики управленческого учета.....	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности АО «Танеко».....	17
2.2 Содержание учетной политики управленческого учета АО «Танеко» .....	36
2.3 Основные проблемы в формировании и реализации учетной политики и управленческого учета АО «Танеко».....	43
3 Совершенствование учетной политики и управленческого учета.....	50
3.1 Пути совершенствования учетной политики управленческого учета на АО «Танеко».....	50
3.2 Проектирование эффективной модели организации управления на АО «Танеко».....	58
Заключение .....	62
Список используемых источников.....	67
Приложение А .....	73
Приложение Б.....	74
Приложение В.....	92
Приложение Г .....	98

## Введение

Актуальность работы определяется тем фактом, что в современном мире процесс управления организацией с каждым годом все усложняется. Это обусловлено развитием рыночных отношений, значительного увеличения конкуренции и огромного потока информации, который необходимо эффективно обработать для принятия управленческих решений. Положительная тенденция развития предприятия в полной мере зависит от осуществления учета, от структуры предприятия, от выбора классификации объектов управления. В нынешних рыночных отношениях недостаточно принятия традиционных решений в управлении предприятия, необходимо проявлять гибкость и учитывать особенности предприятия. А чтобы разработать эффективную стратегию для управления организацией, необходимо располагать уместной и своевременной информацией, и уметь правильно ее использовать в своих целях. Базой данной информации, благодаря своим функциям, выступает управленческий учет.

Таким образом, роль управленческого решения заключается, во-первых, в изменении состояния системы в процессе достижения цели, во-вторых, может сводиться к изменению самой цели, если она была своевременно некорректно поставлена и все действия (альтернативы) не приводят к ее достижению.

Управленческий учет – это система сбора, регистрации, обобщения и предоставления объективной информации по деятельности организации, необходимой для принятия решений управленческим звеном организации (руководителей). Благодаря структуре организации и внедрению системы управленческого учета появляется возможность анализа финансово-экономического состояния предприятия, распределения ресурсов, оптимизации издержек, улучшения показателей финансового результата.

Предмет управленческого учета – это экономическая деятельность предприятия в целом и отдельно по структурным подразделениям.

А объектом управленческого учета являются затраты как в целом по предприятию так и по структурным подразделениям (бюджетирование, центры финансовой ответственности, внутреннее ценообразование), то есть внешняя и внутренняя среда деятельности предприятия.

Базой для принятия управленческих решений выступает анализ учетной информации. А данный анализ осуществляется в рамках управленческого учета. Положительный результат управленческого решения зависит от качества и своевременности информации, наличие которой обеспечивает управленческий учет.

Качество управленческого учета влияет на адекватность отражения существующей ситуации в организации и на способность минимизировать убытки. Поэтому в принятии управленческих решений управленческий учет играет немаловажную роль. Информация, которую предоставляет управленческий учет, необходима практически всему персоналу для планирования и создания стратегического курса деятельности предприятия. Эффективные управленческие решения являются гарантом стабильного развития предприятия и конкурентоспособности на рынке.

Управленческий учет является составной частью системы управления предприятия. Теории и практике управленческого учета уделяется много внимания. Вопросы анализа управленческого учета рассматривались в трудах: Данилова Н.Ф., Дмитриева И.М., Друри К., Дусаева Е.М., Засориной С.А.

Целью магистерского исследования является усовершенствование управленческого учета.

Для достижения цели исследования, необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть сущность понятия «учетная политика», «управленческий учет»;
- проанализировать особенности ведения управленческого учета в определенной отрасли;

- проанализировать учетную политику управленческого учета, выявить преимущества и недостатки;

- провести экономический анализ объекта;

- разработать основные мероприятия, направленные на совершенствование системы управленческого учета.

Предметом исследования является комплекс теоретических, и методических проблем, связанных с анализом управленческого учета.

Объектом исследования является акционерное общество «Танеко».

Теоретико-методологической основой магистерского исследования послужили отечественные и зарубежные работы по исследуемой проблематике, нормативно- правовые акты Российской Федерации, которые касаются финансовой деятельности предприятий, периодические издания, научные труды, информация из официальных сайтов группы взаимосвязанных организаций. В работе применены методы сравнения и обобщения, систематизации и группировки данных. В данной работе были использованы эмпирические методы исследования, такие как: наблюдение, сравнение, горизонтальный и вертикальный анализ финансовых показателей, анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности, а также прогнозирование финансовых показателей. В ходе работы так же были использованы следующие методы для предоставления результатов исследования: монографический, метод системного анализа и синтеза, экономико–статистический, графический. Источниками информации в процессе проведения данного исследования выступили учебные материалы по теме управленческого учета и его внедрения в предприятие, научные труды российских и иностранных авторов, научные статьи в периодической печати и источники информации из сети Интернет.

Научная новизна исследования состоит в разработке комплекса теоретических и практических положений по улучшению качества

управленческого учета, реорганизации делегирования полномочий, реструктуризации группы центров ответственности на предприятии.

Основные научные результаты диссертационного исследования:

1. Разработана концепция улучшения управленческого учета, заключающаяся в изменении структуры делегирования полномочий среди отделов и внедрения ее в организационную структуру учета.

2. Разработана новая структура группы центров ответственности, заключающаяся в формировании центра ответственности по инвестициям.

3. Разработаны рекомендации по внесению изменений в учетную политику предприятия: ввести переоценку основных средств; применять нелинейный метод начисления амортизации; использовать метод ФИФО при списании материалов.

Теоретическая значимость исследования состоит в совершенствовании отдельных положений в области управленческого учета организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации получили положительную оценку на научных конференциях.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в одной работе. Опубликована научная статья на тему: «Управленческий учет и его роль в принятии управленческих решений»

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

# 1 Теоретические основы учетной политики предприятия и управленческого учета

## 1.1 Понятие и содержание учетной политики для целей управленческого учета

Учетная политика - это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации на основании и в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и требованиями Налогового кодекса РФ.

Формирование учетной политики предполагает:

1) характерна обособленность имущества, а именно активы и обязательства предприятия отделены от активов и обязательств владельца этого предприятия и от активов, и обязательств других предприятий и организаций;

2) предполагается непрерывность деятельности организации, то есть организация планирует функционировать в продолжительном будущем и отсутствует необходимость в ликвидации деятельности, поэтому обязательства будут погашены своевременно;

3) присуща последовательность учетной политики, организация принимает учетную политику и применяется в организации на протяжении длительного времени;

4) временные рамки фактов хозяйственной деятельности, независимо от фактического времени получения денежных средств или выплаты, относят хозяйственные операции к тому периоду в котором они имели место.

Структура управленческой учетной политики состоит в целом из трех разделов:

- организационный;
- технический;

- методический.

Первый организационный раздел фиксируют три базовых момента:

- составить основные аспекты учетной политики, на которых будет базироваться управленческий учет, привести примеры используемой терминологии и при необходимости отметить нормативные документы, на которые можно сослаться при формировании учетной политики и которые регулируют учетную политику;

- определить обязанности каждого отдела, то есть уделить внимание организационной структуре фирмы, распределить ответственность, назначить ответственного за составление учетной политики и ведение управленческого учета;

- составить систему финансового обеспечения деятельности организации.

Второй раздел – это технический, с помощью этого раздела организация должна наладить аспекты технического плана. Основной целью данного раздела является формирование структуры управленческого документооборота, так же составление рабочего плана счетов, и выделить основные аспекты управленческой отчетности.

Наиболее объемным является третий раздел. Методический раздел подразумевает под собой раскрытие методической основополагающей ведения управленческого учета в организации и формирование необходимой отчетности. Методический раздел раскрывает методы оценки обязательств и активов; группы расходов предприятия; методику распределения и списания расходов; способ расчета себестоимости; целесообразность применения трансфертных цен; как формируется цена на товар и значение процента прибыли в цене готовой продукции; способы ведения управленческого анализа.

Данные составляющие аспекты управленческого учета используются предприятием с первого января года, перед которым учетная политика была утверждена.



## 1.2 Требования к учетной политике организации

Учетная политика формируется и утверждается на любом предприятии сразу после его юридической регистрации. На основании данного документа в организации строится процесс бухгалтерского учета всех объектов на предприятии. Руководствуясь законодательством Российской Федерации и отраслевыми-федеральными стандартами, предприятие самостоятельно составляет свою учетную политику.

Исходя из способов ведения бухгалтерского учета формируется учетная политика относительно конкретного объекта бухгалтерского учета.

За формирование учетной политики организации отвечает главный бухгалтер или другое лицо, на которое возлагается ведение управленческого учета согласно законодательству РФ и при утверждении руководителя предприятия и применяются всеми отделами.

Также утверждается

- структура рабочего плана счетов;
- формы всех необходимых документов для ведения бухгалтерского учета;
- проведение инвентаризации имущества;
- какие методы применяются при оценке имущества;
- документооборот и методика обработки информации;
- контроль за корректным ведением бухгалтерского учета.

Учетная политика применяется каждый год, вносить изменения в учетную политику в середине года запрещено, кроме отдельных случаев: если были внесены изменения в законодательство относительно правил ведения бухгалтерского учета или в других аспектах связанных с этим вопросом; если разработан новый способ ведения бухгалтерского учета, который повысит качество информации, добываемой в рамках данного учета; кардинально изменились условия деятельности организации.

Прежде чем опубликовать бухгалтерскую отчетность, вновь созданные предприятия обязаны оформить избранную им учетную политику, и сделать это не менее чем за 90 дней со дня государственной регистрации. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности содержится применяемая учетная политика организации. Если в учетной политике не произошли какие-либо изменения по сравнению с предыдущим годом, то в пояснительной бухгалтерской записке можно не предоставлять учетную политику организации. Можно не указывать, в тех случаях, когда организация при разработке и формировании учетной политике строго придерживалась основным допущениям. Но при условии, если организация не следовала основным допущениям при особых обстоятельствах, то следует задокументировать данный факт с пояснениями причин.

Предопределение учетной политики характеризует существование огромного количества видов учета, таких как: статистический, финансовый, налоговый, бухгалтерский и т.д. Данные виды учета предназначены для удовлетворения интересов множества группа пользователей учетной информации, предоставления полного спектра информации и необходимых данных.

Так же не только интересы пользователей отчетности, но и ее составителей являются немаловажным фактором. Допустим, что минимизация налогообложения является одной из основных задач учетной политики касательно налогового учета, а что касается финансового учета, то контроль над финансовыми характеристиками, такими как ликвидность, рентабельность и устойчивость, повышает привлекательность предприятия для банков, инвесторов, контрагентов. Из этого следует, что для достижения эффективного управления предприятия необходимо грамотно спланировать финансовую, производственную и маркетинговую политику и конечно же учетную политику, которая рассматривается как единый контур руководства предприятием. Данные политики объединяются под общей целью – это

достижение максимально эффективной и прибыльной деятельности предприятия.

Формирование учётной политики возложено на два основных аспекта: методический и организационный.

Методический аспект влияет на классификацию информации в учете, такой как производственно-хозяйственная деятельность и финансовая деятельность предприятия. На практике это рассматривается в видах отражения одинаковых фактов хозяйственной деятельности разными бухгалтерскими проводками и в подаче различных оценок. Ведение и организацию бухгалтерского учета предприятия контролирует организационный аспект [9].

Разные виды учетной политики характеризуются на методическом уровне благодаря различным вариантам распределения стоимости и оценки. Что касается оценки, то ее необходимо выделить как в общепринятом определении и также в качестве оценки возникшей исходя из группировки или перераспределении стоимости, то есть «вторичной оценки». На практике это рассматривается при применении метода списания материальных ценностей, FIFO, другой метод, выбор метода влияет на стоимость запасов в активе баланса; так же и метод амортизации основных средств, различные методы влияют на остаточную стоимость основных средств.

Предприятие при создании возлагает на себя ответственность в раскрытии принятых решений во время структурирования учетной политики, включающей в себе бухгалтерский учет, формирование учетной политики существенно влияет на принятие решений и оценку заинтересованным пользователем бухгалтерской информации. Способы ведения бухгалтерского учета состоят из способов группировки и оценок фактов хоз. деятельности, снижение стоимости активов, формирование документооборота, способам использования счетов бухгалтерского учета, инвентаризации, систематизации регистров бухгалтерского учета, обработка информации и другие соответствующие способы и приемы.

### 1.3 Сущность и задачи управленческого учета

Рассматривая управленческий учет в разрезе современного мира можно сказать, что это определенный вид деятельности в пределах одного предприятия, который гарантирует работу управленческого аппарата предприятия в плане обеспечения информацией, которая используется для управления, контроля и планирования деятельности предприятия.

Данный процесс состоит из подготовки, измерения, сбора, анализа, интерпретации, приема и передачи информации, которая необходима управленческому аппарату для эффективного функционирования.

Управленческий учет состоит как из системы, так и из области исследований. Данный учет считается очень значительным элементом в составе системы управления организацией. Объединяющий элемент между управлениями организацией и учетным процессом – бухгалтерский управленческий учет.

Рассматривая особенности управленческого учета можно сделать выводы, что он предназначен для:

- снабжения определенной информации необходимой руководству для управления предприятием и принятия перспективных решений;
- подсчетов фактической себестоимости работ, услуг или продукции, а также отклонений от нормативов, смет и стандартов;
- исчисления финансового результата по новым технологическим решениям, центрам ответственности или реализованным изделиям и их группам, а также по другим позициям.

Центр ответственности – это подразделение, которое несет ответственность за результаты деятельности предприятия [11].

На данный момент, можно отметить, что понятие управленческого учета в отечественной практике не используется. Большая часть элементов управленческого учета входят в сформированную в России систему

бухгалтерского учета. К примеру, к ним относятся учет затрат на производство, оперативный учет, калькулированные себестоимости или экономический анализ, который подразумевает анализ себестоимости, оценку выполнения плановых заданий или обоснование принимаемых решений. Хотя при этом отечественная практика не связана с маркетингом и не рассчитываются отклонения фактических затрат от планируемых, и не используется такое понятие как будущий рубль.

Производственная деятельность предприятия является предметом управленческого учета, подразумевают деятельность предприятия в целом и в ее определенных структурных подразделениях. Такие хозяйственные операции как продажа или покупка имущества, инвестиции в дочерние или зависимые предприятия, операции с ценными бумагами или лизинговые, финансовые операции, не входят в предмет управленческого учета.

Объектами управленческого учета выступают расходы предприятия, финансовое состояние экономического объекта, ценообразование, отчетность предприятия, бюджетирование.

Задачей бухгалтерского управленческого учета является формирование внутренних отчетов и составление информации, которая необходима собственникам организации. Данные отчеты содержат в себе информацию о состоянии дел, напрямую относящихся к области производства, и об общем финансовом положении организации. Изменение содержания данных отчетов зависит от целевого назначения и занимающей должности сотрудника, для которого предназначена данная информация. Информация, которая необходима для принятия решений касательно регулирования управленческой деятельности, предназначена для менеджеров. Допустим, к такой информации относятся затраты на производство, рентабельность товаров, конкурентоспособность, спрос, себестоимость продукции [14].

В бухгалтерском учете используется множество методов: метод финансового учета; индексный метод; экономический анализ; математический метод. Данные методы можно интегрировать в одну систему

и использовать для управления предприятия. Из этого следует вывод, что метод управленческого учета является системным оперативным анализом.

Целями бухгалтерского управленческого учета, являются: обеспечение управляющих информацией необходимой для принятия управленческих решений; стратегическое планирование; формирование информационной базы для принятия управленческих решений.

Все что обеспечивает полную информацию об объекте, факты, сведения о событиях, процессах, явлениях и т.д. является информацией.

Как отмечалось ранее, основной целью бухгалтерского управленческого учета является предоставление необходимой информации внутренним пользователем предприятия, для контроля за деятельностью организации и принятие решений касательно результатов по данной деятельности. Такая информация включает в себя данные о себестоимости продукции, рентабельности, затраты на производство, выпуск и реализация продукции работ и услуг.

Управленческий учет использует два вида информации количественную и нечисловую, первый вид подразумевает под собой учетные и вне учетные данные, второй вид — это результаты социологических опросов.

В большей мере раскрывают хозяйственные средства и хозяйственные операции бухгалтерский отчет и отчетность. Достаточно объективная количественная характеристика всех средств организации по размещению и составу, также по целевому назначению и источникам образования, достигается благодаря методам сплошного и непрерывного наблюдения, формированию отчетных таблиц и группировки баланса, строгого документирования и систематизации на счетах.

Важным источником информации служит статистический учет, который отражает связь массовых явлений и процессов, рассматривая их с количественной стороны в совокупности с качественной стороной, и дает возможность определить некие экономические закономерности и связи.

Эффективный поток информации обеспечивает оперативный учет и отчетность, который применяется на отдельных векторах хозяйственной деятельности предприятия, по сравнению со статической и бухгалтерской отчетностью. Данная информация необходима для текущего управления предприятия.

Возможность игнорирования принципа документальной обоснованности, с учетной информации, связана с использованием как фактической, так и прогнозной оценки.

Полная или частичная информация об объекте исследования применяется в процессе принятия оперативных управленческих решений. Достаточной информацией для принятия решений выступает неполная информация, подвергнутая быстрой обработке [16].

Ниже перечисленные требования характерны бухгалтерскому управленческому учету.

Адресность. Предоставление конкретным адресатам согласно их уровню подготовленности и иерархии, необходимой внутренней учетной информации.

Оперативность. Необходимая информация должна предоставляться в определенных временных рамках, для возможности сориентироваться и своевременности принятия управленческого решения, в ином случае данная информация будет бесполезной.

Достаточность. Необходимая информация предоставляется в определенном объеме для эффективного принятия управленческого решения, но данная информация не может быть лишней или избыточной, и повлечь за собой отвлечение внимания пользователя информацией на не нужные детали и сведения.

Аналитичность. Определенной вид информации, предназначенный для внутреннего пользования, содержание которой необходимо для текущего экспресс-анализа или возможность провести анализ с минимально затраченным количеством времени.

Гибкость и инициативность. Этот вид информации включает в себя все вышеперечисленные принципы и должен обеспечивать полноту информационных интересов в процессе изменения управленческих ситуаций или при изменении факторов производства. Так же центрам ответственности необходимо предоставить возможность формировать свои предложения по применению необходимой информации и правильному, своевременному отправлению вышестоящему звену для принятия эффективного управленческого решения.

Полезность. Привлечение внимания управляющих информацией к сектору потенциального риска и объективное оценивание работы сотрудников предприятия.

Достаточная экономичность. Не превышение затрат, необходимых для подготовки информации, эффекта от ее использования.



## 2 Анализ учетной политики управленческого учета

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности АО «Танеко»

Акционерное общество «Танеко» входит в нефтеперерабатывающую отрасль. Предприятие было основано в 2005 году и является частью группы компании «Татнефть».

В дальнейшем на предприятии планируется запустить установку замедленного коксования, которая полностью исключит выход темных нефтепродуктов. Кокс планируется использовать в качестве топлива на Нижнекамской ТЭЦ. Это целесообразно как с экономической, так и, что особенно важно, с экологической точки зрения. Двойной эффект объясняется тем, что даст экономию природного газа для предприятия, а также решит вопрос утилизации кокса.

В перспективе ассортимент нефтепродуктов, соответствующих мировым требованиям качества и обладающих улучшенными экологическими характеристиками, будет расширяться.

На XIV нефтяном саммите Татарстана, состоявшемся в июле 2014 года, стало известно о решении правительства РФ включить акционерное общество «Танеко» в энергетическую стратегию России, рассчитанную до 2035 года.

По состоянию на конец 2017 года нефтеперерабатывающий завод АО «Танеко» включает пять основных производств:

1. Производство первичной переработки нефти.
2. Производство гидрокрекинга и базовых масел.
3. Производство получения элементарной серы.
4. Товарно-сырьевое производство.
5. Производство очистки промышленных сточных вод, энергоснабжения, водоснабжения и канализации.

АО «Танеко» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли.

Основными видами деятельности АО «Танеко» являются:

- выполнение функций заказчика строительства; строительство и эксплуатация комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов; строительство зданий и сооружений;
- переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов, нефтехимической и химической продукции;
- привлечение инвестиций, в том числе иностранных, для строительства и эксплуатации комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов;
- аренда движимого и недвижимого имущества, в том числе строительных машин, оборудования, зданий, сооружений, промышленных и непромышленных объектов;
- проведение оздоровительных мероприятий, лечения и профилактики заболеваний граждан, в том числе работников предприятия;
- торгово-посреднические операции, маркетинговая и рекламная деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- организация и осуществление грузовых и пассажирских перевозок;
- организация и участие в выставках, семинарах, конференциях, аукционах и торгах, проводимых как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств.

Основным видом экономической деятельности предприятия является производство нефтепродуктов.

Дополнительными видами экономической деятельности АО «Танеко» являются: деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирования, геологоразведочные работы; оптовая торговля отходами и ломом; оптовая торговля химическими продуктами; оптовая торговля топливом; сбор, очистка и распределение воды; производство, передача и

распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); передача электроэнергии; деятельность автомобильного грузового транспорта; деятельность железнодорожного транспорта; деятельность санаторно-курортных учреждений; аренда прочих машин и оборудования; аренда прочих транспортных средств и оборудования; финансовое посредничество, не включенное в другие группировки; производство основных химических веществ; строительство зданий и сооружений.

С 2016 -года по лицензированной российской технологии Института нефтехимического синтеза (ИНХС РАН) под руководством С.Н. Хаджиева ведется строительство опытно-промышленной установки гидроконверсии гудрона мощностью 50 тыс. тонн/год, которая призвана решить наиболее актуальную для российской нефтепереработки проблему квалифицированной переработки гудронов с максимальным выходом светлых нефтепродуктов. Проекту Министерством энергетики РФ присвоен статус национального.

В период с 2010 по 2018 гг. на АО «Танеко» переработано более 60 млн тонн нефтесырья.

На сегодняшний день в продуктовой корзине АО "Танеко" – 20 видов высококачественной и востребованной продукции: автомобильные бензины АИ - 92, АИ - 95, АИ - 98, дизельное топливо "Евро - 5", которое является лучшим в России; авиационный керосин марок РТ, ТС-1, ДЖЕТ А-1, базовые масла II и III групп и др.

25 января 2018 года Президент Российской Федерации Владимир Путин и Президент Республики Татарстан Рустам Минниханов в формате видеосвязи приняли участие в церемонии ввода в эксплуатацию установок гидроочистки нефти и изомеризации. Начало работы установок является первым этапом реализации на Комплексе полномасштабной схемы производства автобензинов, соответствующих экологическому классу "Евро-5".

Установки гидроочистки нефти и изомеризации являются установками вторичной переработки нефти. Они работают последовательно в

технологической схеме и позволяют получать высокооктановый экологически чистый компонент автобензинов. Кроме того, продукция установки гидроочистки нефти является сырьем для установки каталитического риформинга, которая позволяет выпускать высокооктановый компонент бензина и ароматические углеводороды, востребованные на рынке.

Всего с начала реализации проекта АО "Танеко" создано более 3 600 высокопроизводительных рабочих мест. Численность сотрудников и рабочих подрядных организаций на стройплощадке доходит до 6 000 человек.

В 2018 году в рамках стратегии развития АО "Танеко" введены в эксплуатацию установки гидроочистки керосина, дизельного топлива, которые позволили увеличить выпуск востребованной продукции. Также началось комплексное опробование на установке каталитического риформинга, что позволило приступить к производству бензинов премиум-класса.

12 февраля 2019 года Президент Российской Федерации Владимир Путин и Президент Республики Татарстан Рустам Минниханов в формате видеосвязи приняли участие в церемонии начала промышленной отгрузки автобензинов АИ-92, АИ-95, АИ-98, АИ-100 на АО «Танеко».

Проектная мощность производства автобензинов – более 1,1 млн тонн в год. Ежедневно планируется выпуск до 3000 тонн качественного топлива.

Компоненты топлива, полученные на АО «Танеко» по современным технологиям гидрокрекинга, гидроочистки и изомеризации нефти, каталитического риформинга, blendируются на станции смешения бензинов. Рецептура автобензинов, подбираемая и контролируемая в онлайн режиме, обеспечивает оптимальные эксплуатационные и экологические характеристики моторных топлив.

Автомобильные бензины АО «Танеко» соответствуют стандарту «Евро – 5» и позволяют:

– обеспечивать легкий пуск двигателя в любое время за счет включения в рецептуру легких фракций;

– снизить расход топлива, увеличить производительность двигателя за счет вовлечения компонентов с высокой плотностью, октановым числом, низкого содержания олефинов, бензола и серы.

Отгрузка товарной продукции потребителям осуществляется железнодорожным и автомобильным транспортом.

План развития предприятия рассчитан до 2026 года и предусматривает пуск установок для увеличения объема переработки нефти и ассортимента выпускаемой продукции.

В настоящее время продолжается строительство установки ЭЛОУ-АВТ-6, которая увеличит мощность Комплекса до 15,3 млн тонн и позволит половину ежегодно добываемой в регионе нефти превращать в высоколиквидную для России продукцию.

Деятельность АО «Танеко» не носит сезонного характера.

Организацией понесены убытки от обычных видов деятельности, в исследуемом периоде, причиной этому стало повышение уровня конкуренции на рынке нефтепродуктов.

Создание первичных документов учета и получение данных документов от других предприятий, принятие к учету, анализ и обработка, в конечном итоге перенесение в архив – это документооборот. График документооборота регламентирует движение первичных документов в бухгалтерском учете.

Это описание движения первичных документов в организации по средствам схем и графиков, данный процесс осуществляется с момента создания документов и до момента передачи их в архив.

Стандартной формы графика документооборота не существует. Каждому предприятию необходимо самостоятельно составить график документооборота с учетом особенностей деятельности.

На главного бухгалтера возлагается ответственность за разработку графика документооборота, а руководитель предприятия обязан утвердить его.

График документооборота должен быть целесообразным, включать в себя оптимизированное количество подразделений, отделов и исполнителей для перемещения каждого первичного документа, указывать средний срок его пребывания в подразделении.

Корректно составленный график документооборота и следование ему обеспечивает оптимальное распределение должностных обязанностей среди персонала, соблюдение контрольной функции бухгалтерского учета и способствование своевременности составления отчетности.

Главный бухгалтер и руководитель предприятия несут ответственность за движение документов согласно графику документооборота, за своевременность и качество разработки документов, за актуальность переданных документов для отражения бухгалтерской (финансовой) отчетности и за уместность, и достоверность содержания документа.

Контролирует соблюдение сотрудниками графика документооборота главный бухгалтер предприятия. На продуктивность работников положительно повлияло вручение, каждому из них, выписки из графика документооборота, в которой содержался список всех документов, относящихся к сфере их деятельности.

Под организационной структурой предприятия понимается состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми устанавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации. Организационная структура управления на АО «Танеко» представлена на рисунке 1 (приложение А). Структура организации учета на АО «Танеко» представлена на рисунке 2.

Организация управления и учета на АО «Танеко» означает, что принятие всех управленческих решений сосредоточено на высшем уровне

руководства. То есть менеджеры нижнего звена, которые действительно представляют конкретную ситуацию и все аспекты проблемы по предоставленному ему направлению деятельности, никак не влияют на принятое решение. Это огромный пробел в организации управления, так как высшему руководству необходимо изучить огромный объем информации, целесообразнее перераспределить часть полномочий между менеджерами подразделений. Во – первых, на передачу информации затрачивается намного больше времени, из-за чего она может быть искажена или частично утеряна. Во-вторых, управленческое решение может быть малоэффективным и не принести положительных результатов. Так как за качество данной информация и ее своевременности отвечает управленческий учет, это говорит о его неэффективности.



Рисунок 2 – Организация учета на АО «Танеко»

Рассмотрим центры ответственности на предприятии. Данное структурное подразделение необходимо организации для контроля формирования и использования прибыли. На АО «Танеко» существует три центра ответственности: центр прибыли, центр доходов, центр затрат. Для более эффективной обработки данных о затратах и результатах деятельности необходимо сформировать инвестиционный центр ответственности. Это

положительно повлияет на инвестиционную привлекательность и оптимизирует использование инвестиций.

Проведен экономический анализ финансового состояния АО "Танеко" за 2015-2107 гг. Деятельность АО "Танеко" отнесена к отрасли производства кокса и нефтепродуктов. В таблице 1 отражена структура имущества и прочих источников предприятия.

Таблица 1 – Структура имущества и прочих источников предприятия

Показатели	Значение показателей						Изменение за анализируемые периоды	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса			тыс. руб.	± %)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Актив</b>								
1. Внеоборотные активы	181 941 526	167 447 298	166 020 355	165 249 895	93,5	91,5	- 16 691 631	-9,2
в том числе: основные средства	177 265 050	164 990 497	163 555 913	162 668 801	91,1	90	- 14 596 249	-8,2
нематериальные активы	169	151	112	349	<0,1	<0,1	+189	+135,9
2. Оборотные, всего	13 239 798	12 115 879	12 931 243	19 173 319	5,9	7,8	1 986 539	+19,8
в том числе: запасы	1 909 764	4 268 791	5 409 482	3 906 759	0,8	2,3	2 618 209	+149,8
дебиторская задолженность	10 689 183	9 225 381	9 406 201	10 581 686	5,5	5,9	- 107 497	-1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	209 583	284 732	5 961	47 521	0,2	<0,2	-169 584	-81,1



Продолжение таблицы 1

Пассив								
1. Собственный капитал	1 654 375	2 109 639	1 804 751	2 408 619	0,8	1,2	298 620	+21
2. Долгосрочные обязательства, всего	12 859 471	15 172 517	3 691 359	2 973 620	7	2	- 11 1027 514	-68
в том числе: заемные средства	8 697 592	11 839 471	-	-	5	-	-8 591 358	-99
3. Краткосрочные обязательства*, всего	181 493 352	159 284 472	169 522 337	174 385 941	89	93	-3 467 335	- 1,8
в том числе: заемные средства	161 398 211	162 481 374	169 572 317	158 641 693	78	91	-4 185 372	- 2,9
Валюта баланса	194 583 343	180 474 283	179 863 523	180 686 152	100	100	-13 897 191	- 7,1

За 3 года наблюдалось заметное повышение собственного капитала, составившее 338 792,0 тыс. руб. – до 2 034 323,0 тыс. руб.

Сумма уставного капитала практически не изменилась за последние три отчетных периода. Наглядно структура капитала организации представлена на рисунке 3. За весь анализируемый период имел место значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. По состоянию на 31.12.2017 значение коэффициента не соответствует норме. В течение всего исследуемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствует норме.



Рисунок 3 – Структура капитала АО «Танеко»

За исследуемые отчетные периоды коэффициент инвестиций уменьшился на 0,02 (до 0,03).

За исследуемые отчетные периоды увеличился коэффициент обеспеченности материалов до -17,14. Данный коэффициент находится в области критических значений.

На рисунке 4 наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости АО "Танеко".

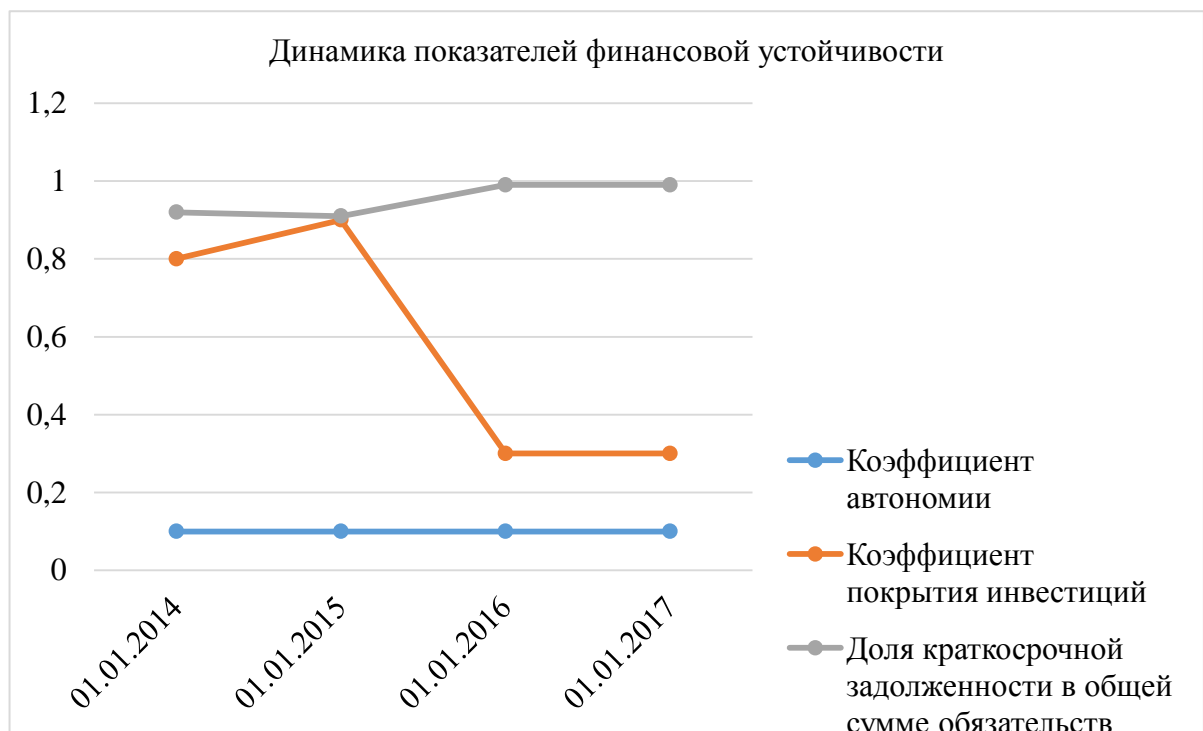


Рисунок 4 – Динамика основных показателей финансовой устойчивости АО «Танеко»

За исследуемый период прослеживается нехватка в собственных оборотных средствах. На рисунке 5 представлена структура собственных оборотных средств АО «Танеко». Динамика коэффициента ликвидности представлена на рисунке 6.

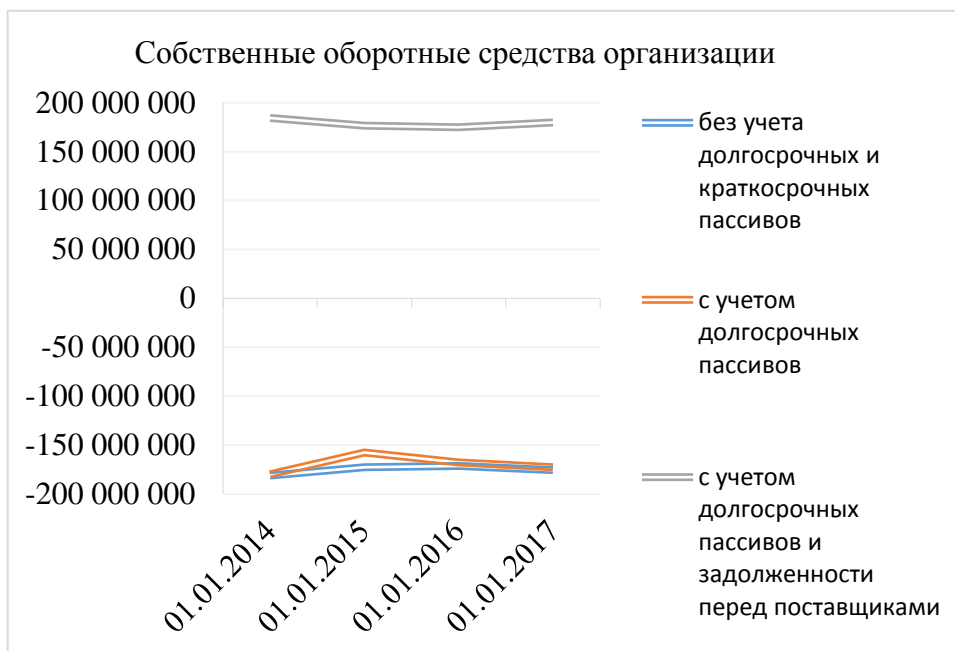


Рисунок 5 – Собственные оборотные средства АО «Танеко»

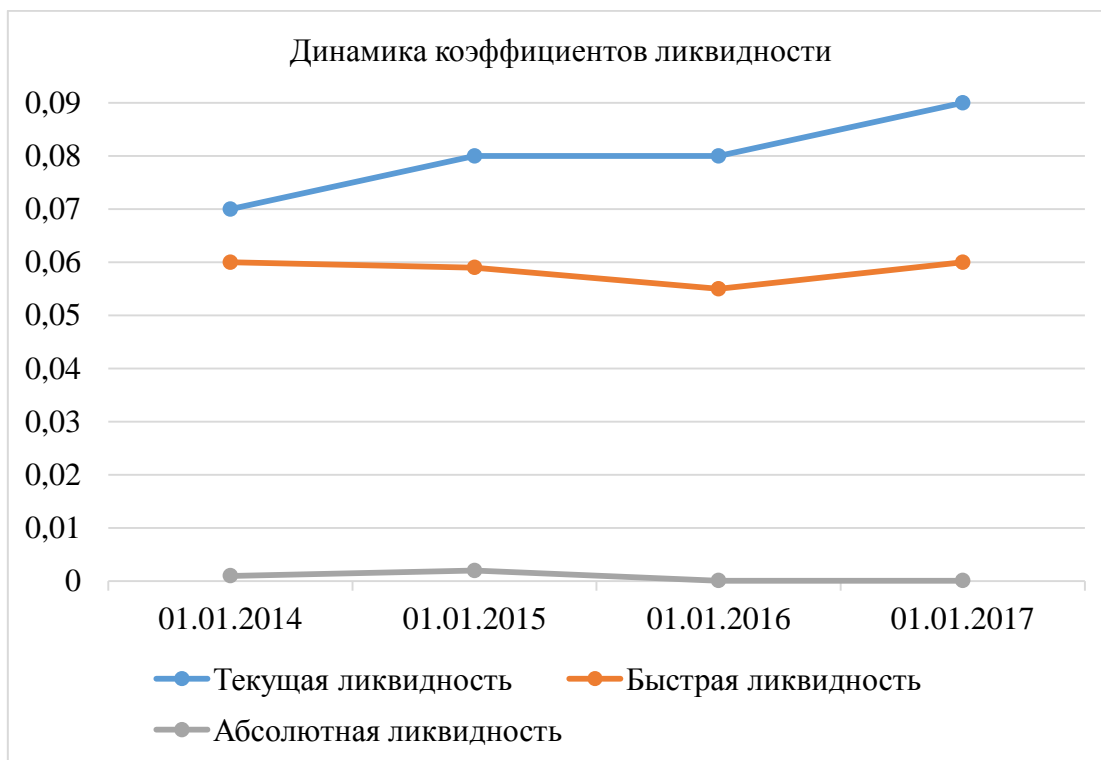


Рисунок 6 – Динамика коэффициента ликвидности на АО «Танеко»

У предприятия недостаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (7% от необходимой величины).

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб.,
1	2	3	4	5	6	7	8
Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	45 808	-79,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	21 285 438	-2	-20 152 844
Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	10 581 686	-1	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосрочные обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	155 944 989	-2,4	-145 363 303
Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	5 182 344	+181,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	2 859 391	-77	+1 692 538
Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	171 416 362	-8,9	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	2 183 447	+19	+201 473 132

В приведенной ниже таблице 3 обобщены основные финансовые результаты деятельности АО "Танеко" за три отчетных года.

За последний исследуемый период выручка составила 38 млрд. руб. За последний год убыток от продаж составила -203 225 тыс. руб. Имело место стремительное уменьшение финансового результата от продаж за 3 последних года – на 4 млрд. руб.

На рисунке 7 представлена динамика выручки и чистой прибыли за исследуемые периоды АО «Танеко».

Таблица 3 – Основные финансовые результаты деятельности АО «Танеко»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	37 854 808	36 557 217	38 431 732	+576 924	+1,5	37 614 586
2. Расходы по обычным видам деятельности	33 953 609	37 168 433	38 634 957	+4 681 348	+13,8	36 585 666
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 901 199	-611 216	-203 225	-4 104 424	↓	1 028 919
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 398 710	1 356 850	640 300	+4 039 010	↑	-467 187
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	502 489	745 634	437 075	-65 414	-13	561 733
6. Проценты к уплате	210 486	242 875	213 996	+3 510	+1,7	222 452
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-179 953	-175 216	-94 629	+85 324	↑	-149 933

Продолжение таблицы 3

8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	112 050	327 543	128 450	+16 400	+14,6	189 348
Совокупный финансовый результат периода	112 050	327 543	128 450	+16 400	+14,6	189 348
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-117 201	327 543	128 450	x	x	x



Рисунок 7 – Динамика выручки и чистой прибыли на АО «Танеко»

По сравнению с 2015 годом рентабельность продаж в 2107 отчетном году значительно уменьшилась. В таблице 4 наглядно показано данное изменение.

Таблица 4 – Анализ рентабельности за 2015 -2017 гг. на АО «Танеко»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2):2)
1	2	3	4	5	6

1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	10,3	-1,7	-0,5	-10,8	↓
---	------	------	------	-------	---

Продолжение таблицы 4

2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,3	2	1,1	-0,2	-14,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,3	0,9	0,3	–	+12,9

Ниже на рисунке 8 и 9 представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации.

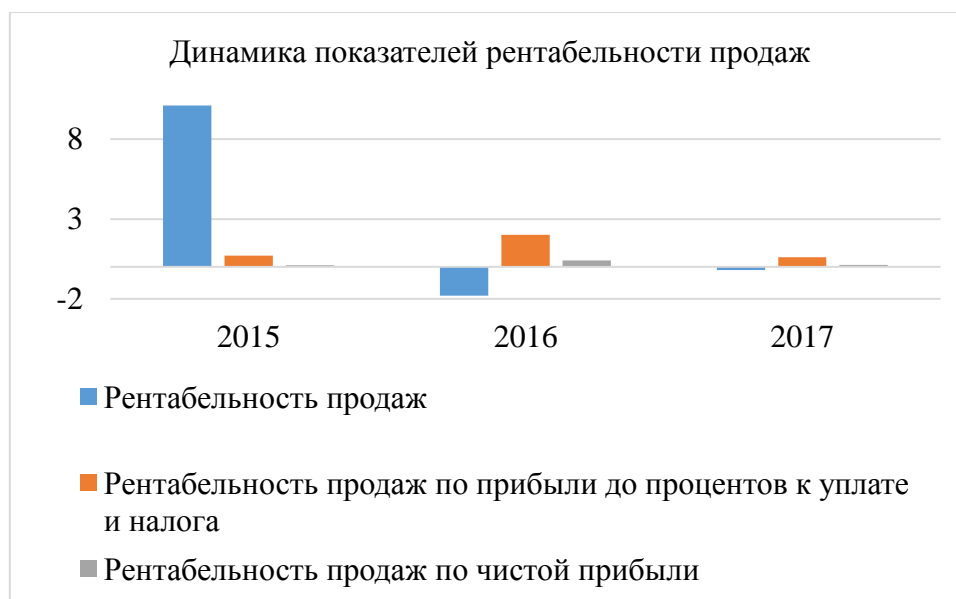


Рисунок 8 – Динамика показателей рентабельности продаж на АО «Танеко»

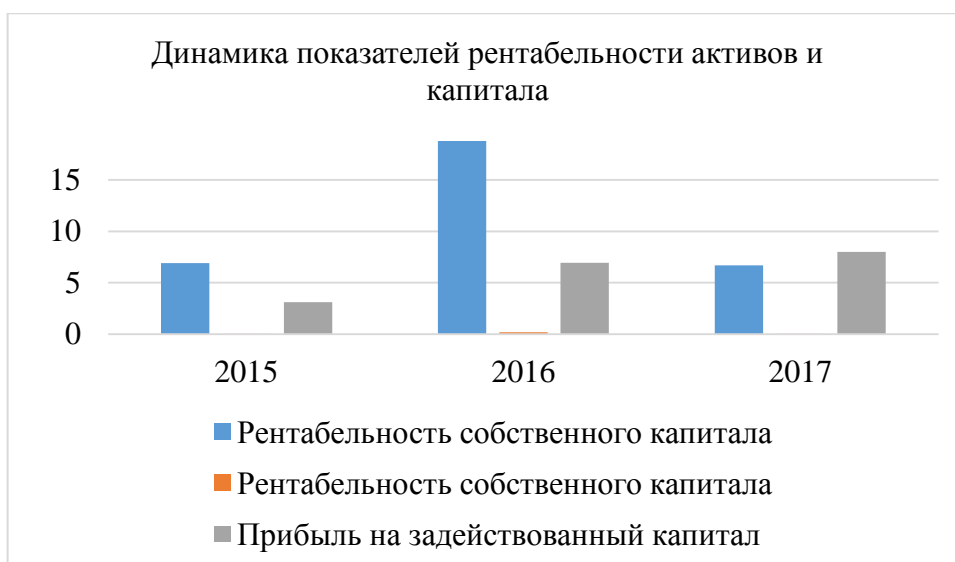


Рисунок 9 – Динамика показателей рентабельности активов на АО «Танеко»

Изменение рентабельности собственного капитала за последние два отчетных периода представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Изменение рентабельности собственного капитала

Фактор	Изменение рентабельности собственного капитала, сравнение двух периодов: 2017 г. и 2016 г.
	1
Уменьшение рентабельности продаж (по чистой прибыли)	2 -11,75
Увеличение оборачиваемости активов	+0,37
Рост доли собственного капитала	-0,79
Итого изменение рентабельности собственного капитала, выраженной в %	-11,36

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АО "Танеко" за весь анализируемый период.

Среди показателей, исключительно положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;



- увеличение собственного капитала организации при том что, активы АО "Танеко" уменьшились на 13 млрд. руб.

Положительно характеризующим результатом деятельности АО "Танеко" является чистая прибыль за 2017 год - 128 млн. руб.

Отрицательные значения финансовой деятельности АО «Танеко»:

- коэффициент автономии ниже нормы (0,01);
- низкая рентабельность активов (0,1% за 2017 год);
- за 2017 год предприятие получило убыток от продаж (-203 млн. руб.).

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -10,6, является крайне неудовлетворительным;
- коэффициент текущей ликвидности 0,09;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности 0,06;
- коэффициент абсолютной ликвидности 0,0003;
- отрицательная динамика рентабельности продаж -0,5 %;
- коэффициент покрытия инвестиций 0,03;

В таблице 6 представлены показатели финансового положения АО «Танеко»

Таблица 6 – Показатели финансового положения АО «Танеко»

Показатель	Значение показателя	Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение			Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2016)	на конец периода (31.12.2017)				
1	2	3	4	5	6	
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,08	0,09	+0,01	не менее 2	не соответствует	
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-11,86	-10,57	+1,29	не менее 0,1	не соответствует	
3. Коэффициент восстановления	x	0,05	x	не менее 1	не соответствует	

платежеспособности					
--------------------	--	--	--	--	--

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для АО "Танеко" взята 5-факторная модель для частных производственных предприятий):  $Z\text{-счет} = 0,717T_1 + 0,847T_2 + 3,107T_3 + 0,42T_4 + 0,998T_5$ . Расчеты представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели характеризующие финансовое положение АО «Танеко»

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-0,88	0,717	-0,63

Продолжение таблицы 7

T <sub>2</sub>	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,01	0,847	0,01
T <sub>3</sub>	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	<0,01	3,107	0,01
T <sub>4</sub>	Отношение собственного капитала к заемному	0,01	0,42	<0,01
T <sub>5</sub>	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	0,21	0,998	0,21
Z-счет Альтмана:				-0,4

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.23 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.23 до 2.9 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.9 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для АО "Танеко" значение Z-счета на 31.12.2017 составило -0,4. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства АО "Танеко". В тоже время, необходимо отметить очень условный характер данного показателя, по результатам которого не следует

делать однозначный вывод, а необходимо провести более глубокий анализ финансового состояния организации.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$ . Расчеты предоставлены в таблице 8

Таблица 8 – Показатели прогноза банкротства на АО «Танеко»

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2017	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X <sub>1</sub>	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	-<0,01	0,53	-<0,01
X <sub>2</sub>	Оборотные активы / Обязательства	0,09	0,13	0,01

Продолжение таблицы 8

X <sub>3</sub>	Краткосрочные обязательства / Активы	0,97	0,18	0,17
X <sub>4</sub>	Выручка / Активы	0,21	0,16	0,03
Итого Z-счет Таффлера:				0,21

Вероятность банкротства по модели Таффлера: Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая; Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая. В данном случае значение итогового коэффициента составило 0,21, поэтому сделать однозначный вывод об угрозе банкротства не представляется возможным.

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Танеко» за 2015-2017 года. Основным видом деятельности АО «Танеко» является производство нефтепродуктов. В ходе анализа были рассчитаны ключевые показатели, которые характеризует финансовое положение предприятия. Исходя из полученных данных следует, что финансовое положение АО «Танеко» можно охарактеризовать как неустойчивое. За исследуемые периоды положение предприятия значительно не изменилось.

## 2.2 Содержание учетной политики управленческого учета АО «Танеко»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год составлена по формам, разработанным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете хозяйственных операций предусматривает следующее:

В отчетном периоде указывается в бухгалтерском и финансовом учете курсовая разница по дате осуществления обязательств, по оплате или же на дату составления бухгалтерской и финансовой отчетности.

На финансовый результат в виде прочих доходов и расходов относится курсовая разница после пересчета по состоянию на отчетную дату, которая возникает в течении года исходя из операции с активами и обязательствами в иностранной валюте. В строках «Прочие доходы» или «Прочие расходы» отражаются расходы и доходы по курсовым разницам в отчетах о финансовых результатах.

Хозяйственные операции, которые осуществляются в иностранной валюте учитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, который действителен в день совершения операции. Официальный курс валют на 31 декабря 2017 года является основой для денежных средств на валютных и депозитных счетах предприятия в банках и в кассе, также сюда входят полученные заемные средства и средства в расчетах, исключением является средства полученные и выданные авансы, и предварительная оплата, в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, рассчитанных на основании официального курса. Курсы валют составили на 31.12.2017 года 57,6002 руб. за 1 доллар США, 68,8668 руб. за 1 евро.

Учет основных средств

В структуре основных средств отражаются здания, транспортные средства, земельные участки машины и прочие объекты срок службы, которых превышает 12 месяцев и стоимость больше 40 000 рублей.

Переоценку объектов основных средств общество не проводит.

Введенные в эксплуатацию основные средства амортизируются по нормам, которые рассчитываются исходя из срока полезного использования. Основные средства, входящие в амортизационные группы, классифицируются согласно утвержденному постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, и это является источником информации о сроках полезного использования.

Согласна амортизационным группам устанавливаются следующие сроки полезного использования основных средств:

- 1 группа 13 месяцев;
- 2 группа 30 месяцев;
- 3 группа 48 месяцев;
- 4 группа 72 месяца;
- 5 группа 96 месяцев;
- 6 группа 132 месяца;
- 7 группа 192 месяца;
- 8 группа 252 месяца;
- 9 группа 312 месяцев;
- 10 группа 372 месяца.

Обществом используется линейное начисление амортизации.

Основные средства не подлежат амортизации, если их потребительские свойства не меняются с течением времени. В них входят объекты природопользования, а также земельные участки. Первоначальная стоимость основных средств, отраженных в бухгалтерском учете, подвергается изменению в случае реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки и частичной ликвидации.

В тот отчетный период в который расходы на ремонт объектов основных средств были произведены принимаются по фактическим затратам.

Строка «Незавершенные капитальные вложения» включает в себя приобретение зданий, сооружений и оборудования, так же строительно-монтажные работы и другие затраты, и материальные объекты долгосрочного пользования, капитальные работы. Данная строка отражает до ввода в эксплуатацию капитальное строительство, а затем эти объекты переводят в состав основных средств.

В строке «Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств» отражаются авансы, которые выдаются в целях создания или же приобретения основных средств, сюда же входит сумма авансов, предназначенная для создания основных средств.

В строке «Доходные вложения в материальные ценности» отражаются основные средства, которые находятся в аренде.

К бухгалтерскому учету нематериальные активы принимаются по фактический или первоначальной стоимости, и на ту дату, которая определяется по состоянию отражения в бухгалтерском учете. Счет 08 «Вложения во вне оборотных активов» (субсчет «Приобретение нематериальных активов») отражает нематериальные активы, которые еще не использованы в производстве для управленческих нужд. По счету 04 «Нематериальные активы» отражаются нематериальные активы в том отчетном периоде, в котором используется в производстве продукции для управленческих нужд.

На за балансовом счете 016 «Неисключительные права, полученные от лицензиаров» отражаются нематериальные активы, которые полученные в пользования и оцениваются исходя из суммы вознаграждения, указанного в лицензионном договоре.

Согласно нормам установленного срока полезного использования нематериальных активов, начисляется амортизация линейным способом и

соответственно производится погашение стоимости нематериальных активов.

Амортизация не начисляется нематериальным активам, которые не имеют конкретного срока использования.

Процесс начисления амортизации состоит из накопления определенной суммы на отдельном счете. Согласно тому отчетному периоду, к которому они относятся начисляются амортизационные отчисления по нематериальным активам в бухгалтерском учете.

Необходимо ежегодно уточнять срок полезного использования нематериальных активов. При значительном изменении срока полезного использования, больше 20%, в этом случае срок уточняется. Данные корректировки вносятся на начало отчетного года в бухгалтерский учет и финансовую отчетность в виде изменений в оценочных значениях.

Не проводится переоценка согласно текущей рыночной стоимости групп однородных нематериальных активов.

Расходы, связанные с НИОКР отражаются в сумме фактических затрат на выполнение данных работ. Положительные результаты, связанные с расходами по НИОКР и которые уже используются непосредственно в работе, отражаются в расходах по обычным видам деятельности и списываются на эти расходы в начале месяца, согласно которому было внедрено применение положительных результатов НИОКР от выполнения данных работ в производстве или для управленческих нужд предприятия.

При получении положительного результата по НИОКР, списывается расход по каждому НИОКР, списание осуществляется равномерно линейным способом, на протяжении срока, который указан в протоколе приемки законченных НИОКР, данный период не должен превышать 5 лет. При отсутствии положительных результатов, расходы по НИОКР списываются на финансовый результат в строку прочие расходы в отчетный период.

Согласно методу себестоимости по каждой единице, рассчитывается выбытие запасов. За 2017 год не вносились изменения в способы оценки материально-производственных запасов.

В балансе готовая продукция отражается по полной фактической производственной себестоимости. Согласно способу себестоимости по единице, осуществляется оценка каждого вида продукции (нефтепродукты, газопродукты) при отгрузке. В статье бухгалтерского баланса «товары отгруженные» отражаются отгруженная готовая продукция, при этом право собственности на донную продукцию еще не перешли покупателю.

Отраженная в составе дебиторской задолженность покупателей и заказчиков указывается согласно договору между предприятием и заказчиком. Не выполнимая к взысканию задолженность должна списываться с баланса при признании ее не выплачиваемой.

В том случае, если дебиторская задолженность имеет высокую вероятность или не погашается в сроки, которые обозначены в договоре, и отсутствуют какие-либо гарантии ее погашения, тогда отражается в минусах при начислении резервов по сомнительным долгам. Согласно результатам инвентаризации дебиторской задолженности, которая проводится в последнее число отчетного периода, создается резерв сомнительных долгов, отдельно по каждому задолжнику. Данный резерв создается исходя из финансового состояния задолжника и вероятности погашения долга.

В строке «Заемные средства» отражается, в бухгалтерском балансе, задолженность по полученным займам и кредитам. На краткосрочную, то есть менее 12 месяцев, и долгосрочную, то есть срок погашения более 12 месяцев, делится задолженность по полученным займам и кредитам, в том числе и по начисленным процентам.

В том случае если до возмещения основного долга остается 365 дней, тогда долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

К прочим расходам относятся проценты по полученным кредитам и займам.



В конце года, по результатам работы, предприятие выплачивает вознаграждение и признает это как оценочное обязательство. Сумма ежемесячных отчислений по оценочным обязательствам рассчитывается согласно ежемесячным процентам отчисления и конкретной суммы расходов на заработную плату. Формула расчета процента отчисления по оценочным обязательствам равняется отношению годового планового расхода по выплате итоговым годовым вознаграждениям к плановым расходам по заработной плате.

Кроме того, в Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников.

Чтобы рассчитать величину оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников необходимо учитывать общее количество дней неиспользованного отпуска каждого работника, так же средний дневной заработок и страховые взносы, которые начисляются на эту сумму.

Фактическая сумма отпускных, а также входящая в нее компенсация за неиспользованный отпуск, которая начисляется работнику, отражается в оплате неиспользованных отпусков (в бухгалтерском учете) в счет признанной суммы оценочного обязательства.

В конце каждого квартала проводят инвентаризацию оценочных обязательств по оплате неиспользованного отпуска, в результате этой проверки корректируется сумма оценочных обязательств.

Общехозяйственные расходы распределяются по подразделениям, распределения осуществляется пропорционально согласно затратам по обработке. В данные затраты включаются: топливо и энергия на технологические цели; затраты на оплату труда производственного персонала.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат распределению между отдельными видами нереализованных товаров и реализованными товарами. Коммерческие расходы по агентским

договорам закрываются на счет 90/2 «Себестоимость продаж» в полном объеме по мере реализации товара. В отчете о финансовых результатах иные расходы Общества, отражаются по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы» свернуто:

- доходы и расходы по курсовым разницам;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в течение отчетного периода;
- доходы и расходы по операциям продажи иностранной валюты;
- оприходование МЦ б/у, в том числе при ликвидации прочих активов, кроме объектов ОС;
- списание, демонтаж и ликвидация объектов ОС.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Депозиты, которые размещены на период не больше трех месяцев, общество относит к эквивалентам денежных средств, согласно договору, в котором указано возможность досрочного истребования.

Отчет о движении денежных средств содержит в себе следующие позиции. В строке «Прочие поступления» или же «Прочие платежи» сальдированным результатом отражаются косвенные налоги, которые входят в состав поступлений от покупателей и заказчиков, так же в платежах поставщикам и подрядчикам, и бюджетной системе Российской Федерации. Согласно ПБУ 3/2006 определяются сумма остатков денежных средств и эквивалентов в рублях на начало и конец отчетного периода переведенных по текущему курсу с иностранной валюты. При пересчете денежных средств и их эквивалентов, денежных потоков, а также остатков на разные даты в иностранной валюте, соответственно и разные курсы, данная разница отражается в отчете денежных средств в виде влияния смены курса иностранной валюте к национальной.

Перейдем к исправлению ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в Обществе. В том случае, если в бухгалтерском учете и финансовой отчетности обнаружена ошибка, ее признают не существенной и не

влияющей на финансовый результат при условии, что отношения этой ошибки к числовому показателю бухгалтерского учета и финансовой отчетности не превышает пяти процентов.

### 2.3 Основные проблемы в формировании и реализации учетной политики и управленческого учета АО «Танеко»

Контролирующие органы всегда тщательно и подробно изучают учетную политику предприятия. При проверке организации, в первую очередь обращают внимание на учредительные документы и документы, которые регламентируют структуру ведения бухгалтерского и налогового учета. При этом учетная политика является основным документом как для внутренних пользователей, так и для внешних, в частности пошаговой инструкцией для работников бухгалтерии. К примеру, во время судебных тяжб, результат решения арбитражного суда зависит от способов учета, закрепленных в учетной политике. Максимально грамотно написанная учетная политика является показателем высокого уровня бухгалтерской квалификации.

Одним из сложных процессов в учете, является создание учетной политики в целях управленческого учета. Это обусловлено тем, что на практике отсутствует конкретная нормативно-законодательная база, которая могла бы регламентировать формирование учетной политики, но при этом данный аспект можно рассматривать и в положительном ключе, так как это позволяет сформировать инструментарий, который бы обеспечивал обоснование максимально оптимальных управленческих решений.

Проанализировав основные аспекты учетной политики предприятия, можно сделать выводы, что не все методы, которые применяются, позитивно влияют на финансовое состояние АО «Танеко».

На предприятии не ведется переоценка ОС. Основным недостатком отсутствия переоценки основных средств, являются определенные сложности при формировании стоимости основного средства, что влечет за собой не согласование в подходах и особенностях отражения расходов. Так же в учетной политике предприятия не отражены правила проведения переоценки, это может повлиять на степень объективности информации в финансовой отчетности.

На предприятии используется линейный способ амортизация основных средств. Постепенный перенос стоимости основных средств на готовую продукцию, услуги или же работу называется амортизация. Процесс амортизации состоит в ежемесячном определении суммы амортизации каждого объекта основных средств, который амортизируется. Годовую сумму амортизационных отчислений возможно определить несколькими способами.

Линейный способ включает в себя определения амортизационных отчислений исходя из текущей или же первоначальной стоимости основного средства и норм амортизации, которая рассчитывается из полезного срока использования данного объекта.

Способ уменьшаемого остатка рассчитывается исходя из суммы остаточной стоимости основного средства на начало отчетного периода и нормам амортизации, которая рассчитывается исходя из полезного срока использования основного средства и коэффициента, не превышающего трех, установленного предприятием.

Способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования отражает в себе расчеты, которые берутся из первоначальной или текущей стоимости основного средства и соотношения, в числителе содержится число лет, которая остается до конца срока полезного использования, знаменатель содержит сумму чисел полезного использования основного средства.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в течении отчетного года в размере  $1/12$  от общей суммы амортизационных начислений.

Способ списания стоимости пропорциональной объему готовой продукции амортизационного начисления рассчитывается исходя из показателя продукции в натуральном виде в отчетном году и соотношение, которое включает в себя в знаменателе первоначальную стоимость объекта основного средства и в числителе планируемый объем продукции за полный срок полезного использования объекта амортизации.

Амортизация не рассчитывается и не начисляется по следующим объектам основных средств. К ним относятся объекты основных средств, которые не меняют своих потребительских свойств в течении продолжительного времени; объекты жилищного фонда, которые не используются для получения дохода; объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты дорожного хозяйства; продуктивный скот; многолетние насаждения, которые не достигли возраста эксплуатации; объекты основных средств, которые используются в целях мобилизации и ее подготовки согласно законодательству РФ, так же они должны быть законсервированы и не подлежат использованию в производственных целях, управленческих и для оплаты за владение (пользование).

С первого числа месяца, следующего за месяцем, когда данный объект ввели в эксплуатацию, начисляется амортизация, а не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором амортизируемый объект в полной мере списали или же когда данный объект выбывает из группы подлежащей амортизации.

На протяжении всего периода полезного использования осуществляется начисление амортизации основного средства.

Срок полезного использования – это период времени, на протяжении которого эксплуатация объекта основного средства приносит экономическую

выгоду предприятию. Предприятие самостоятельно устанавливает срок полезного использования во время принятия данного объекта к учету.

В том случае, если была проведена реконструкция, модернизация или же техническое перевооружение, предприятие меняет срок полезного использования.

Срок рассчитывается исходя нормативно – правовых, планируемого полезного срока использования и физического износа, и прочих ограничений в целях бухгалтерского учета.

Налоговый учет несколько иначе рассчитывает срок полезного использования, он определяется исходя из амортизационных групп, в которые входит данный объект. Данная квалификация также имеет место в бухгалтерском учете. В том случае, если данная классификация не располагает информацией о сроке полезного использования данного объекта, тогда предприятию необходимо самостоятельно рассчитать ее. Рассчитывается срок полезного использования исходя из аспектов, это ожидаемый срок полезного использования, при этом учитывается интенсивность его применения, и ожидаемый физический износ, который полностью зависит от условий окружающей среды и количества ремонтов.

В учетной политике в обязательном порядке закрепляется принятый метод начисления амортизации в целях бухгалтерского учета.

Прекращается начисление амортизационных отчислений в том случае, если данный объект переводят, исключительно по решению руководителя, в состояние консервации сроком более трех месяцев, при переводе в реконструкцию и модернизацию или же при проведении капитального ремонта сроком более 12 месяцев.

На предприятии присутствует оборудование, которое подвержено скорому моральному износу. А нелинейный метод начисления амортизации не целесообразно использовать при данном оборудовании, потому что при пропорциональном списании стоимости не обеспечивается необходимое количество ресурсов для замены данного объекта. Чем больше оборудование

функционирует, тем больше снижается его производительность. В следствии этого, учащаются поломки производственного оборудования и потребуются ремонт и дополнительное обслуживание, а это повлечет за собой новые затраты. При этом будет продолжаться равномерное списание амортизации, сумма начисления амортизации остаются в пределах суммы, что и в начале периода амортизации. Сумма налога на имущества за весь срок эксплуатации объекта, амортизируемого линейным методом, намного больше, чем при применении нелинейного метода. Линейный метод не обеспечит эффективное обновление производственных фондов, если это необходимо сделать в кратчайшие сроки.

Также на предприятии оценка нефтепродуктов производится по способу средней себестоимости каждого вида продукции.

В данном предприятии систематически происходит процесс покупки одинаковых материалов по различным ценам, в том числе и у разных поставщиков, поэтому сумма расхода, которая включается в себестоимость МПЗ, чаще всего может отличаться. Это влечет за собой различие в фактической себестоимости одинаковых материалов из разных партий. Так же это влияет на уровень сложности определения из какой партии были поставлены данные материалы, особенно в том случае если номенклатура на предприятии в большом количестве. В следствии этого предприятию необходимо в учетной политике указать метод списания МПЗ. В ПБУ 5/01 закреплены способы оценки МПЗ при отпуске или же выбытии, которые могут использовать предприятия. МПЗ списываются по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ФИФО. Так же предприятие имеет право использовать несколько методов списания МПЗ одновременно для разных групп в целях бухгалтерского учета.

Очень удобным является метод списания материалов по себестоимости в том случае, если предприятие использует небольшое количество номенклатуры в производстве и легко отслеживается вид партии списанных материалов, и при этом стоимость данных материалов остается стабильной

продолжительное время. Поэтому отдельно по каждой партии МПЗ ведется учет и списание материалов происходит по той стоимости, по которой они были приняты к учету. При этом данный метод применяется исключительно для определенных видов МПЗ, в них входят: материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и прочие подобные материалы); запасы, которые не заменяют друг друга. В пункте 74 «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» отражены несколько вариантов, по которым можно списать материалы по цене каждой единицы. В одном из способов заключается включение всех расходов, связанных с покупкой запасов, в себестоимость объекта. Это способ актуален в том случае, если возможно рассчитать точную сумму расходов по покупке, которая относится к различным материалам. Второй способ, иными словами упрощенный способ, включает в себя то, что в себестоимость объекта входит только стоимость материалов по договорной цене, а иные расходы (транспортные, расходы, связанные с приобретением) не включаются в себестоимость и учитываются отдельно, далее происходит их списание пропорционально стоимости материалов, которые были списаны с производства по договорной цене.

Одним из главных преимуществ в методе списания МПЗ по себестоимости каждой единицы это то, что происходит списание всех материалов по их реальной себестоимости исключая любые отклонения. Опять же этот метод списания используется в том случае, если на предприятии в производстве используется небольшое количество номенклатуры материалов и возможно точное определение списания каких именно материалов было произведено. А на предприятии затруднительно определить партию из которой были отпущены материалы в производство, то целесообразней применить другие методы.

Основные проблемы в учетной политике и в целом в управленческом учете предприятия:



- не эффективная модель организации управления и учета предприятия;
- отсутствие центра инвестиций;
- не целесообразное применение линейного способа начисления амортизации;
- применение метод списания материалов по себестоимости каждой единице, при огромном количестве номенклатуры материалов;
- отсутствие переоценки основных средств на предприятии.

### 3 Совершенствование учетной политики и управленческого учета

#### 3.1 Пути совершенствования учетной политики управленческого учета на ОА «Танеко»

Грамотно налаженная на всех уровнях система управленческого учета отчетности гарантирует эффективность работы современного предприятия.

Эффективная система управления включает в себя оперативное и действенное использование ресурсов предприятия. В этом процессе управленческий учет выступает механизмом, с помощью которого возможно комплексно рассмотреть проблемы планирования, учета внутренней и внешней деятельности и оперативного контроля.

Регламентация норм создания нормативно-справочной информации является одним из аспектов продуктивного решения задач управленческого учета. Базой нормативно справочной информации выступают государственные стандарты по материально-техническим ресурсам, готовая продукция, справочники норм и расценок, нормативы по производственным запасам и их потребление в целях производства.

Комплексная организация является основополагающим компонентом в современном подходе к управленческому учету. Внутрифирменное управление совершенствуется с помощью управленческого учета, при чем отдельных элементов данного учета для этого недостаточно. База информации, которая создается в рамках управленческого учета, позволяет определить степень важности принятых экономических решений данных вопросов:

- необходимость в закупке предприятия, выгодность самостоятельного производства полуфабрикатов, сравнение альтернативных возможностей;
- определить стоимость продукции, с учетом себестоимости продукции, рыночных условий спроса, предложений, конкуренции, политики сбыта на предприятии, условий хозяйствования;

- какой вид оборудования необходимо приобрести;
- какие элементы необходимо изменить в организации и технологии производства, чтобы повысить научно-технический уровень;
- какой уровень обеспеченности эффективности производственного процесса внутренней инфраструктуры предприятия;
- применение какой кадровой и социальной политики положительно скажется на деятельности предприятия, какие выгоднее использовать трудовые ресурсы;
- какие финансовые источники необходимо использовать для расширения производственной деятельности, при условии увеличения относительной стоимости привлеченных средств [17].

Отечественная система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции подчеркивает необходимость в изменении ее организации, технике и методике согласно современным требованиям информационного обеспечения управления. В первую очередь в изменениях нуждаются переоценка, оценка при выбытии продукции и амортизация основных средств.

Переоценка основных средств не является обязательной процедурой, но есть случаи, когда целесообразно ее проводить:

- для повышения уровня инвестиционной привлекательности предприятия и привлечения дополнительных средств;
- при необходимости увлечения уставного капитала (например, в случае выпуска ценных бумаг с целью привлечения инвестиций);
- при проведении комплексной переоценки и обязательств компании в целях исключения влияния инфляционной составляющей для получения представления о реальном финансовом состоянии предприятия;
- для повышения величины чистых активов во избежание их падения ниже размера уставного капитала, что может привести к ликвидации общества;
- если есть необходимость в представлении отчетности по

международным стандартам финансовой отчетности;

- для уточнения себестоимости продукции и формирования конкурентной цены в рамках финансового планирования или анализа;

- для определения стоимости страховой базы без имущества при заключении договора страхования;

- при получении кредита, если основные фонды выступают в качестве залога или гарантии [16].

В учете переоценка основных средств может быть задействована во многих аспектах. К примеру, для выяснения реальной суммы рыночной стоимости ОС. В целях привлечения инвестиций, при определении залоговой стоимости для получения кредита. При преувеличении средств, допустим выпустить ценные бумаги, если планируется увеличение уставного капитала. Для финансового анализа при уточнении создания себестоимости продукции и цены продукции.

Переоценка основных средств, не является обязанностью организации, а ее правом. Переоценка основных средств на предприятии носит исключительно добровольных характер. Проводить переоценку основных средств можно только над основными средствами, которые принадлежат предприятию по праву собственности.

Проведение переоценки основных средств и нематериальных активов возможно только один раз в конце отчетного года. При условии принятия предприятия решения о переоценке ОС и НМА, которые входят в однородную группу, необходимо проводить переоценку данных объектов в будущем регулярно.

Процесс переоценки происходит в виде пересчета первоначальной стоимости или же текущей, и суммы амортизации, которая была начислена за весь период использования. при условии, если этот объект переоценивался до этого.

В приказе об учетной политике необходимо указать будет или не будет в дальнейшем проводится переоценка. Так же в нем отражаются виды

объектов, подлежащих переоценки (все основные средства или отдельные группы основных средств) и методы расчета и отражения переоценки основных средств, на счетах бухгалтерского учета.

Очень важным и обязательным аспектом является то, что при проведении переоценки, в дальнейшем данный процесс является обязательным.

В конечном итоге после произведения переоценки, ее результатом является уценка либо доценка стоимости. Уценка отражает восстановительную стоимость, которая меньше остаточной, а доценка – это когда восстановительная стоимость больше остаточной. В результате переоценки первоначальная стоимость заменяется на восстановительную.

На начало года при создании бухгалтерского баланса, данные результатов переоценки отражаются в бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного периода. При формировании налогового учета стоит учитывать нюансы, связанные с переоценкой, а именно сумма переоценки или уже уценки не признается доходом или же расходом, и не принимается во внимание при формировании восстановительной стоимости амортизируемого объекта и так же при начислении амортизации, в целях налогообложения.

Следовательно, можно сделать вывод, что на формирование налоговой базы результаты переоценки не влияют, но при этом влияют на налог на имущество.

В силу внедрения МСФО в практике ведения бухгалтерского учета в России, возникает дополнительная необходимость в усовершенствовании законодательно-правовой базы в отношении исследуемого вопроса.

В качестве преимуществ решения вопроса с организацией процесса переоценки основных средств можно назвать прежде всего введение нового проекта ФСБУ 6, согласно которого предлагается ввести три вида переоценки:

– пропорциональный;

- способ изменения амортизации;
- способ обнуления амортизации.

Каждый из предложенных способов имеет цель — формирование рыночной стоимости объекта основных средств после переоценки [15].

При определении налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете в виде расходов учитывается только амортизация, которая начисляется исходя из первоначальной стоимости основных средств, и переоценка при этом не учитывается. Переоценка основных средств является инструментом для снижения налогооблагаемой базы за счет уменьшения имущества компании.

Применение переоценки основных средств способствует сближению российского бухгалтерского учета с отражением учета по МСФО.

Организации необходимо учитывать то, что от выбора метода начисления амортизации зависит сумма амортизационных начислений, что в свою очередь влияет на себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Еще одним фактором на который влияет выбор способа амортизации является ограничение, которые налагаются на величину амортизационных отчислений законодательством, так как остаточная стоимость имущества входит в налоговую базу по налогу на имущество.

Не требует дополнительных бухгалтерских расчетов линейный метод и является относительно простым по сравнению с другими методами. Только этот метод возможно использовать в бухгалтерском и налоговых учетах. Из этого следует, что одной из положительных сторон линейного метода является упрощенный технический процесс. Так же стоит учитывать, что на балансовой стоимости актива отражается начисление амортизации. Компании выглядит более привлекательной при высокой стоимости имущества и низком уровне износа. Данный метод в бухгалтерском учете оказывает влияние на обязательства предприятия по налогу на имущество и на налог на прибыль в налоговом учете. В следствии этого происходит рационализация денежных потоков и достижение инвестиционного

выигрыша предприятием. Так же, чтобы совпали суммы начислений амортизации необходимо соблюдать дополнительные условия, которые в некоторых случаях являются невыполнимыми. И в конечном итоге линейный выбор подразумевает использование актива равномерно в течении всего срока эксплуатации, что в некоторых случаях необоснованно.

При выборе любого метода предприятие обязано уплатить одну и ту же сумму налога, но при этом данная сумма распределяется по времени. При использовании не линейного метода в первые годы эксплуатации, в том случаи если срок короткий, завышается сумма годовых амортизационных отчислений это и приводит к уменьшению суммы налогооблагаемой базы. И не следует забывать, что организация обновляет свои фонды регулярно каждый год и на значительную сумму, и из-за этого увеличивается эффект от использования нелинейного метода.

Основные средства с амортизируются намного быстрее при применении нелинейного метода. Так как сумма начислений регулярно меняется и каждый месяц пересчитывается. Если рассматривать нелинейный метод по возврату первоначальных инвестиций в основной капитал, учитывая фактор времени, то в этом случаи использование данного метода амортизации основных средств более эффективен, чем линейный метод.

Основным преимуществом нелинейного метода начисления амортизации является списание стоимости объекта амортизации ускоренными темпами вначале периода эксплуатации и это может уменьшить сумму налога на прибыль, происходит высвобождение финансовых ресурсов.

На предприятии однородные материалы приобретаются у разных поставщиков и по разным ценам. Иногда невозможно определить себестоимость определенной единицы и из-за огромного объема информации о поступивших материалах. Существуют три метода по списанию материалов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и метод ФИФО.

Метод ФИФО списывает материалы по времени очередности поступления. То есть первыми списываются те, материалы, которые первые поступили. Принцип данного метода включает в себя списание МПЗ по фактической себестоимости материалов, которые первыми поступили. Запасы, которые поступили позже и еще не использовались в производстве отражаются по себестоимости, которая относится на остатки в конце периода.

Метод списания материалов ФИФО или как его еще называют модель конвейера. Данный метод отражает списание материалов в производство согласно последовательности приобретения данного материала. Если не израсходованы материалы из предыдущих партий, материалы из следующих партий пока не списываются. Этот способ обеспечивает оценивание отпущенных материалов по фактической себестоимости, учитывая при этом партию их приобретения, а по себестоимости последних по периоду приобретения учитываются материалы на конец месяца. Из этого следует, что партии приобретенные раньше стоят дешевле, а следующие партии по времени приобретения дороже, поэтому метод ФИФО отражает следующие результаты: списание материалов в производство осуществляется по меньшей стоимости, что приводит к снижению себестоимости продукции и повышению прибыли. На счете 10 остаток материалов отражается по более высоким ценам. В том случае, если прослеживается тенденция снижения стоимости материалов, то применение метода ФИФО ведет к уменьшению прибыли. В литературных источниках представлено два способа расчета стоимости материалов, которые списываются в производство согласно методу ФИФО. В первую очередь при списании материалов учитывается стоимость первой приобретенной партии, если количество списанных материалов превышает количество первой партии, тогда списывается вторая и т.д. Для определения количества остатков материалов необходимо вычесть стоимость списанных материалов из общей стоимости материалов, которые поступили за месяц, учитывая при этом остатки на начало месяца. Остаток



материалов отражается на конец месяца с учетом цены последних партий по времени приобретения. При списании материалов в производство, их стоимость определяется исходя из вычитания полученной суммы из общей стоимости материалов, который поступили за месяц, с учетом остатков материалов на начало месяца.

Поэтому из этого следует, что стоимость списанных материалов и остатков идентичны в обоих вариантах. Второй вариант позволяет довольно точно определить к какому именно номеру партии принадлежит остаток материалов на складе, а стоимость списанных материалов рассчитывается без отнесения на определенную партию, а первый вариант подразумевает под собой обязательность определения из какой партии списываются и остаются материалы. Этот вариант имеет повышенный уровень трудоемкости, в том случаи если предприятие очень часто производит закупку материалов в течении месяца [19].

Метод ФИФО для АО «Танеко» более эффективный, чем метод списания по себестоимости каждой единицы. Данный метод имеет более ускоренный процесс расчета и упрощает отражение в бухгалтерском учете и положительно влияет на увеличение кредитоспособности, привлечению инвесторов.

Рекомендации по улучшению управленческого учета:

- ввести переоценку основных средств;
- применять нелинейный метод начисления амортизации;
- использовать метод ФИФО при списании материалов.

Внесение вышесказанных изменений в учетную политику предприятия должны повысить эффективность управленческого учета.

### 3.2 Проектирование эффективной модели организации управления на АО «Танеко»

От структуры управления предприятием зависит качество и эффективность принятых управленческих решений. Повышение эффективности работы предприятия в значительной мере определяется организованностью системы управления, зависящей от четкой структуры предприятия и деятельности всех ее элементов в направлении выбранной цели. Организационная структура управления отвечает за распределение обязанностей и нагрузки между отделами предприятия, делегированием полномочий, на каком уровне и кем принимаются важнейшие решения, предоставлением определённого объема информации.

На АО «Танеко» присутствуют некоторые элементы централизованной структуры управления. Руководство принимает практически все важные решения, связанные с финансовым состоянием предприятия. Управляющие среднего и нижнего звена, в структуре предприятия, не принимают участие в процессе принятия управленческих решений. С одной стороны, это положительная черта управления, снижается количество ошибочных решений, в случае неопытности сотрудника нижнего звена. Но возлагать такой объем информации только на руководящий отдел не эффективно, так как будет проблематично обработать такого поток информации и своевременно принять целесообразное управленческое решение. Конечно, более экономично задействовать для достижения поставленной цели только один отдел, но при этом снижается оперативность принятия решений и это подавляет творческую инициативу сотрудников среднего и нижнего звена.

АО «Танеко» необходимо распределить полномочия в принятии важных управленческих решений между менеджерами среднего и нижнего звена, которые отвечают за обработку информации данного направления. Во – первых это повысить инициативу сотрудника к более творческим и

эффективным решениям, повысит качество работы сотрудника и поспособствует росту по карьерной лестнице. Во-вторых, сократится количество уровней между высшим и низшим звеном управления, что значительно повысит качество и оперативность принятых управленческих решений. В-третьих, решение проблемы будет производиться на том уровне, на котором оно возникло, без ожидания рекомендаций от руководства.

Организация учета на данном предприятии подразумевает ведение синтетического и аналитического учета центральной бухгалтерией, а в подразделениях ведется лишь первичная и сводная документация. Это негативно сказывается на оперативности и эффективности управленческого учета. Поступает слишком большой объем информации, что усложняет и затормаживает процесс принятия управленческих решений.

Более эффективно будет создать несколько учетных служб, которые отвечают за ведение бухгалтерских регистров и оставления балансов по направлению деятельности отдела. На рисунке 10 представлена разработанная мною структура организации учета для АО «Танеко».

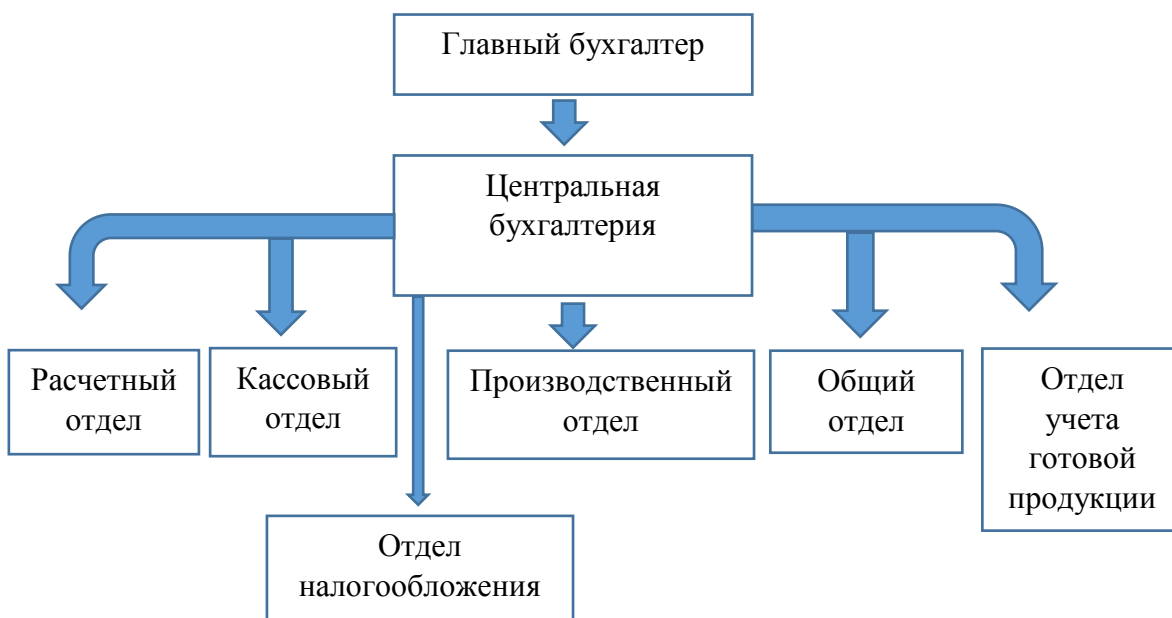


Рисунок 10 – Рекомендованная организационная структура учета

Расчетный отдел отвечает за учет расчетов по оплате труда, социального страхования, с поставщиками и покупателями. Материальный

отдел отражает поступление и списание материалов. Кассовый отдела отвечает за учет кассовых операций и т.д. Производственный отдел ведет учет по выпуску продукции. Отдел учета готовой продукции отвечает за инвентаризацию готовой продукции и ее реализацию. Общий отдел отвечает за отражение остальных операций в Главной книге и за ведение статистической отчетности.

Создание данных отделов положительно повлияют на качество и оперативность информации необходимой для принятия управленческого решения.

Центры ответственности на предприятие отвечают за информационную функцию и контрольную. Они предоставляет необходимую информацию по конкретному показателю в кратчайшие сроки, по эффективности принятого решения и информацию об оценки деятельности руководителей отделов. Отчетность центров ответственности должна быть краткой и достоверной, представлена в виде сравнительного анализа. Данная информация позволяет оперативно выявить проблемы по каждому участкам и эффективно их ликвидировать. Эта система управленческого учета позволяет не вмешивать высшее руководство в работу среднего и низшего звена, до тех пор, пока они не отклоняются от нормы. Чем больше уровней между звеньями, тем медленнее будет происходить нормализация работы отделов предприятия.

На предприятии отсутствует выделение центра инвестиций. Это необходимо исправить.

Центр инвестиций отвечает за целесообразность выделенных ему инвестиций и за прибыль, полученную от инвестиционной деятельности. Центр ответственности не принимает никаких решений относительно инвестиционной деятельности, это возложено на руководство предприятия.

В функции центра ответственности входит:

- осуществление эффективной инвестиционной деятельности предприятия и получение прибыли от этой деятельности;
- управление ресурсами инвестиционного проекта;

- внесение предложений по повышению эффективности вложений предприятия;

- формирование путей снижения затрат по инвестиционной деятельности;

- сокращение периода окупаемости инвестируемых средств.

Создание центра инвестиций повысить инвестиционную привлекательность предприятия и улучшить уровень эффективности управленческих решений касательно инвестиционной деятельности.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что в АО «Танеко» имеется много пробелов во внедрении и организации бухгалтерского управленческого учета. Предприятие должно пересмотреть свою учетную политику в целях формирования рациональной базы для принятия эффективных управленческих решений и достижения поставленных задач, а также совершенствовать управленческий учет, чтобы иметь уверенность в успешном существовании в будущем.

Рекомендации по улучшению управленческого учета:

- внести изменения в учетную политику предприятия (ввести переоценку основных средств; применять нелинейный метод начисления амортизации; использовать метод ФИФО при списании материалов);

- изменить структуру делегирования полномочий среди отделов;

- применить разработанную в данной работе организационную структуру учета;

- сформировать центр ответственности по инвестициям.

## Заключение

Исследование в первой главе работы показало, что учетная политика - это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации на основании и в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и требованиями Налогового кодекса РФ.

За формирование учетной политики организации отвечает главный бухгалтер или другое лицо, на которое возлагается ведение управленческого учета согласно законодательству РФ и применяются всеми отделами.

Также утверждается:

- структура рабочего плана счетов;
- формы всех необходимых документов для ведения бухгалтерского учета;
- проведение инвентаризации имущества;
- перечень методов оценки имущества;
- документооборот и методика обработки информации;
- контроль за корректным ведением бухгалтерского учета.

Учетная политика применяется каждый год, вносить изменения в учетную политику в середине года запрещено, кроме отдельных случаев: если были внесены изменения в законодательство относительно правил ведения бухгалтерского учета или в других аспектах, связанных с этим вопросом; если разработан новый способ ведения бухгалтерского учета, который повысит качество информации, добываемой в рамках данного учета; кардинально изменились условия деятельности организации.

Управленческий учет считается значительным элементом системы управления организацией. Объединяющим элементом управления организацией и учетным процессом является бухгалтерский управленческий учет.

Управленческий учет предназначен для:

- снабжения определенной информацией, необходимой руководству для управления предприятием и принятия перспективных решений;
- подсчетов фактической себестоимости работ, услуг или продукции, а также отклонений от нормативов, смет и стандартов;
- исчисления финансового результата по новым технологическим решениям, центрам ответственности или реализованным изделиям и их группам, а также по другим позициям.

Центр ответственности – это подразделение, которое несет ответственность за результаты деятельности предприятия.

Объектами управленческого учета выступают расходы предприятия, финансовое состояние экономического объекта, ценообразование, отчетность предприятия, бюджетирование.

Исследование во второй главе работы было проведено на примере компании АО «Танеко». Это предприятие, которое относится к нефтеперерабатывающей отрасли, было основано в 2005 году и является частью группы компании «Татнефть».

По состоянию на конец 2017 года нефтеперерабатывающий завод АО «Танеко» включает пять основных производств:

1. Производство первичной переработки нефти.
2. Производство гидрокрекинга и базовых масел.
3. Производство получения элементарной серы.
4. Товарно-сырьевое производство.
5. Производство очистки промышленных сточных вод, энергоснабжения, водоснабжения и канализации.

АО «Танеко» является коммерческой организацией, основная цель деятельности которой – получение прибыли.

Основные виды деятельности АО «Танеко»:

- строительство и эксплуатация комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов, строительство зданий и сооружений;

- переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов, нефтехимической и химической продукции;
- привлечение инвестиций, в том числе иностранных, для строительства и эксплуатации комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов;
- аренда движимого и недвижимого имущества, в том числе строительных машин, оборудования, зданий, сооружений, промышленных и непромышленных объектов;
- проведение оздоровительных мероприятий, лечение и профилактика заболеваний граждан, в том числе работников предприятия;
- торгово-посреднические операции, маркетинговая и рекламная деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- организация и осуществление грузовых и пассажирских перевозок;
- организация и участие в выставках, семинарах, конференциях, аукционах и торгах, проводимых как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств.

Основным видом экономической деятельности предприятия является производство нефтепродуктов.

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «Танеко» за 2015-2017 года. В ходе анализа были рассчитаны ключевые показатели, которые характеризуют финансовое положение предприятия. Исходя из полученных данных следует, что финансовое положение АО «Танеко» можно охарактеризовать как неустойчивое. За исследуемые периоды положение предприятия значительно не изменилось.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год составлена по формам, разработанным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основные проблемы в учетной политике и в целом в управленческом учете предприятия:



- не эффективная модель организации управления и учета предприятия;
- отсутствие центра инвестиций;
- не целесообразное применение линейного способа начисления амортизации;
- применение метода списания материалов по себестоимости каждой единицы, при огромном количестве номенклатуры материалов;
- отсутствие переоценки основных средств на предприятии.

Исследование в третьей главе показало, что грамотно налаженная на всех уровнях система отчетности управленческого учета гарантирует эффективность работы современного предприятия.

Эффективная система управления включает в себя оперативное и действенное использование ресурсов предприятия. В этом процессе управленческий учет выступает механизмом, с помощью которого возможно комплексно рассмотреть проблемы планирования, учета внутренней и внешней деятельности и оперативного контроля.

От структуры управления предприятием зависит качество и эффективность принятых управленческих решений. Повышение эффективности работы предприятия в значительной мере определяется организованностью системы управления, зависящей от четкой структуры предприятия и деятельности всех ее элементов в направлении выбранной цели. Организационная структура управления отвечает за распределение обязанностей и нагрузки между отделами предприятия, делегированием полномочий, на каком уровне и кем принимаются важнейшие решения, предоставлением определённого объема информации.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что в АО «Танеко» имеется много пробелов во внедрении и организации бухгалтерского управленческого учета. Предприятие должно пересмотреть свою учетную политику в целях формирования рациональной базы для принятия эффективных управленческих решений и достижения поставленных задач, а также совершенствовать управленческий учет, чтобы

иметь уверенность в успешном существовании в будущем.

Рекомендации по улучшению управленческого учета:

- внести изменения в учетную политику предприятия (ввести переоценку основных средств; применять нелинейный метод начисления амортизации; использовать метод ФИФО при списании материалов);
- изменить структуру делегирования полномочий среди отделов;
- применить разработанную в данной работе организационную структуру учета;
- сформировать центр ответственности по инвестициям.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Accounting Education Change Commission (2017). "Positions and Issues". Issues Statement Number 4: Improving the Early Employment Experience of Accountants. Sarasota, FL: American Accounting Association.
2. Astrid Ayala and Giancarlo Ibárgüen Snr.: "A Market Proposal for Auditing the Financial Statements of Public Companies" (Journal of Management of Value, Universidad Francisco Marroquín, March 2016)
3. Clinton, B.D.; Matuszewski, L.; Tidrick, D. (2016). "Escaping Professional Dominance?". Cost Management. New York: Thomas Reuters RIA Group (Sep/Oct).
4. Clinton, B.D.; Van der Merwe, Anton (2017). "Management Accounting - Approaches, Techniques, and Management Processes". Cost Management. New York: Thomas Reuters RIA Group (May/Jun).
5. Coyne, Joshua G., Scott L. Summers, Brady Williams, and David a. Wood. 2015. "Accounting Program Research Rankings by Topical Area and Methodology." Issues in Accounting Education 25 (4) (November): 631–654.
6. Kilger, Wolfgang (2018). Flexible Plankostenrechnung and Deckungsbeitragsrechnung. Updated by Kurt Vikas and Jochen Pampel (12th ed.). Wiesbaden, Germany: Gabler GmbH.
7. Professional Accountants in Business Committee (2017). Evaluating and Improving Costing in Organizations (International Good Practice Guidance). International Federation of Accountants.
8. van der Merwe, Anton (7 September 2016). Presentation at IMA's annual conference - Managerial Costing Conceptual Framework Session. Orlando, FL: Unpublished.
9. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2014. - 255 с.
10. Блэк, Д. Введение в бухгалтерский управленческий учет: Пер. с англ. / Д. Блэк. - М.: Весь Мир, ИНФРА-М, 2016. - 424 с.

11. Бухгалтерский учет / Под ред. Бабаева Ю.А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 476 с.
12. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 736 с.
13. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Ларионова А.Д. – М.: Проспект, 2015. – 368 с.
14. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: Эксмо, 2016. - 400 с.
15. Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет. Полный курс МВА: Учеб. пособие. М.: РИД ГРУПП, 2015. 192 с.
16. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 428 с.
17. Галкина М. Г. Преимущества и недостатки переоценки основных средств в бухгалтерском учете // Молодой ученый. — 2018. — №13. — С. 225-227. — URL <https://moluch.ru/archive/199/48994/>
18. Гаррисон, Р. Управленческий учет / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр. - СПб.: Питер, 2015. - 592 с.
19. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: ТК Велби, Проспект, 2014. – 504 с.
20. Данилова, Н.Ф. Управленческий учет: Курс лекций / Н.Ф. Данилова. - М.: Экзамен, 2018. - 188 с.
21. Дмитриева, И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 167 с.
22. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 655 с.

23. Дусаева, Е.М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания / Е.М. Дусаева. - М.: Финансы и статистика, 2017.
24. Езерская, Т.А. Управленческий учет в промышленности: учебно-методическое пособие / Т.А. Езерская и др. - Минск: Изд-во Гревцова, 2015.
25. Засорин, С.В. 1С:Предприятие 8.2. Управленческий и финансовый учет для малых предприятий / С.В. Засорин. - СПб.: ВHV, 2016.
26. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 208 с.
27. Ивашкевич, О.В. Управленческий учет и анализ в розничной торговле одеждой: Учебное пособие / О.В. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016. - 127 с.
28. Калиновский, С.А. Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки: Монография / С.А. Калиновский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 156 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017.
31. Кукукина, И.Г. Управленческий учет / И.Г. Кукукина. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 400 с.
32. Лисович, Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / Г.М. Лисович, И.С. Шутова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 168 с.
33. Лихтенштейн, В.Е. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: Учебное пособие / В.Е. Лихтенштейн. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 288 с.
34. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 478 с.

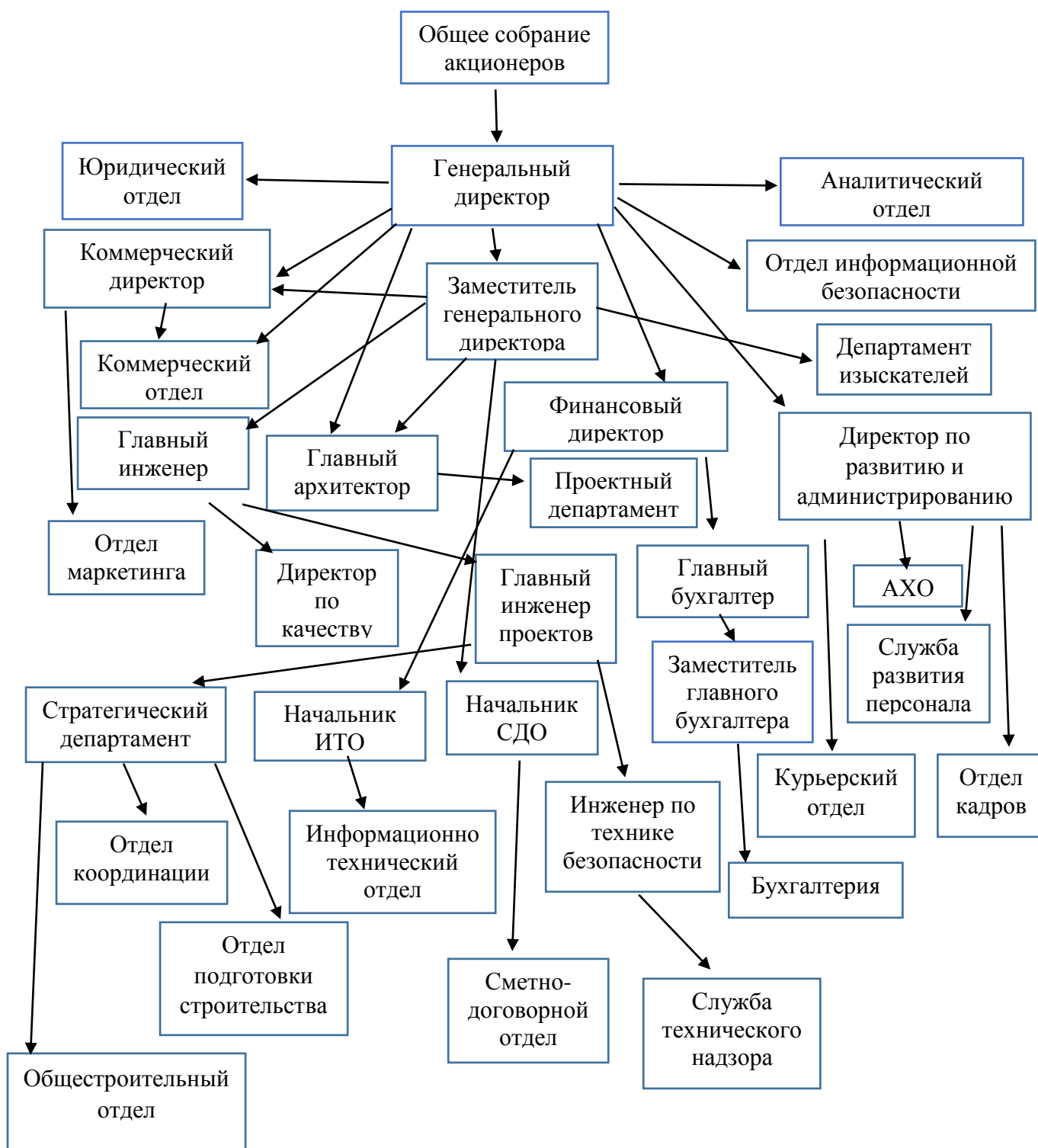
35. Методические рекомендации по подготовке стратегий развития [Электронный ресурс]: Министерство экономического развития Российской Федерации. URL: <http://economy.gov.ru/mines/main/>
36. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 112 с.
37. Молчанов, С.С. Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2017. - 480 с.
38. Муравицкая, Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бух. фин. отчетность. Доп / Н.К. Муравицкая. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 272 с.
39. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.05.2018 N 22-П
40. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 17.12.2018 N 546-ФЗ
41. Николаева, О.Е. Классический управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Красанд, 2014. - 400 с.
42. Основные индикаторы финансового рынка [Электронный ресурс]: Центральный банк Российской Федерации. URL: <http://www.cbr.ru/>
43. Остаев, Г.Я. Управленческий учет: Учебник / Г.Я. Остаев. - М.: ДиС, 2015. - 272 с.
44. Островская, О.Л. Управленческий учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Е.Б. Абдалова, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 383 с.
45. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 279 с.
46. Панов, С.Я. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / С.Я. Панов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 352 с.

47. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 – (утверждено Приказом Минфина России от от 28.04.2017 N 69н)
49. Приказ Минфина РФ от 29.01.2018 N АКПИ17-1010 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
50. Рассказова-Николаева, С.А. Управленческий учет: Учебное пособие / С.А. Рассказова-Николаева, С.В. Шебек, Е.А. Николаев. - СПб.: Питер, 2017. - 496 с.
51. Резго, Г.Я. Управленческий учет: Учебное пособие / Г.Я. Резго. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 400 с.
52. Селищев, Н.В. 1С:Управление небольшой фирмой 8.2" Управленческий учет в малом бизнесе / Н.В. Селищев. - СПб.: Питер, 2017.
53. Сергеева, И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева . - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 207 с.
54. Симчера, В.М. Управленческий учет накладных расходов / В.М. Симчера. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 448 с.
55. Слиньков, Д. Управленческий учет: постановка и применение / Д. Слиньков. - СПб.: Питер, 2016. - 304 с.
56. Смулов, А., М. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / А. М. Смулов. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 464 с.
57. Соколов, А.Ю. Управленческий учет накладных расходов / А.Ю. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 448 с.
58. Стажкова, М.М. Управленческий учет. Краткий курс / М.М. Стажкова. - М.: Академический проект, 2017. - 176 с.

59. Сухарев, О.С. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы / О.С. Сухарев. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 512 с.
60. Сэмюэл Си Уивер. Финансы и бухгалтерский учет для нефинансовых менеджеров [Текст] / Сэмюэл Си Уивер, Джей Фред Вестон: пер. с англ. М.: HIPPO PUBLISHING LTD, 2006. 432 с.
61. Федеральный закон от 28.11.2018 N 444-ФЗ «О бухгалтерском учете»
62. Федеральный закон от 29.12.2014 N 451-ФЗ "Об акционерных обществах"
63. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э. С. Хендриксен, М. В. Ван Бреда: пер. с англ.; под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2014. 576 с.
64. Чая, В.Т. Управленческий учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 332 с.
65. Ширенбек Х Экономика предприятия: учеб. для вузов [Текст] / Х. Ширенбек. 15-е изд. / пер. с нем. под общ. ред. И. П. Бойко, С. В. Валдайцева, К. Рихтера. СПб.: Питер, 2016. 848 с.
66. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры [Текст] / Р. Энтони, Дж. Рис: пер. с англ., под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 2014. 560 с.
67. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. - М.: Альпина Паблишер, 2018.
68. Яковлев, Е.П. Управленческий учет медицинского учреждения. (основы организации) / Е.П. Яковлев, Б.Л Винокуров. - М.: Медицина, 2018.
69. Якубайтис, Э.А. Управленческий учет: принципы и практика / Э.А. Якубайтис. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 952 с.
70. Янковский, С.А. Управленческий учет: Учебное пособие / С.А. Янковский. - СПб.: Питер, 2017. - 368 с.



## Приложение А



## Приложение Б

УТВЕРЖДЕН  
в новой редакции  
Решением единственного  
акционера № 2  
от «14» сентября 2017 г.

**У С Т А В**  
**Акционерного общества**  
**«ТАНЕКО»**  
(новая редакция)

г. Нижнекамск

## Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Устав общества «ТАНЕКО» (далее именуется «Общество») утвержден решением единственного акционера (Решение единственного акционера № 2 от «14» сентября 2017 г.).

Общество создано в форме закрытого акционерного общества и зарегистрировано МРИ ФНС России № 11 по РТ 12.10.2005 г. (ОГРН 1051618037778). Фирменное наименование Общества при создании - Закрытое акционерное общество «Нижнекамский нефтеперерабатывающий завод». В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров (Протокол № 6 от 31.05.2007 г.) устав Общества утвержден в новой редакции, согласно которой изменен тип акционерного общества и утверждено новое фирменное наименование Общества - Открытое акционерное общество «ТАНЕКО». В соответствии с решением Общего собрания акционеров (Протокол № 1 от «05» июня 2015 г.). Устав Общества принят в новой редакции и утверждено новое фирменное наименование Общества - Акционерное общество «ТАНЕКО».

1.2. Общество является корпоративным юридическим лицом, осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» (далее - ФЗ «Об акционерных обществах»), настоящим Уставом, а также иными правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Общество имеет фирменное наименование. В случае регистрации Обществом собственного фирменного наименования в установленном законодательством Российской Федерации порядке. Обществу предоставляется исключительное право использования зарегистрированного наименования.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «ТАНЕКО».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «ТАНЕКО».

Полное фирменное наименование Общества на татарском языке: «ТАНЕКО» Акционерлык жамгыаты

Сокращенное фирменное наименование Общества на татарском языке: «ТАНЕКО» АЖ

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «TANECO».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSC «TANECO».

1.4. Общество вправе в установленном порядке открывать расчетный, валютный и другие банковские счета на территории Российской Федерации, а также за ее пределами.

1.5. Место нахождения Общества: 423570, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, Промзона.

По месту нахождения Общества располагается исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

1.6. Почтовый адрес Общества: 423570, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, а/я - 97 РУПС.

Общество обязано уведомлять органы государственной регистрации юридических лиц об изменении своего места нахождения.

1.7. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное и/или сокращенное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном законодательством Российской Федерации порядке товарный знак (знак обслуживания) и иные средства визуальной идентификации.

1.8. Общество учреждено на неограниченный срок деятельности.

## **Статья 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

- 2.1. Общество является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли.
- 2.2. Основными видами деятельности Общества являются:
- 2.2.1. выполнение функций заказчика строительства; строительство и эксплуатация комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов; строительство зданий и сооружений;
  - 2.2.2. переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов, нефтехимической и химической продукции;
  - 2.2.3. привлечение инвестиций, в т.ч. иностранных, для строительства и эксплуатации комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов;
  - 2.2.4. аренда движимого и недвижимого имущества, в т.ч. строительных машин, оборудования, зданий, сооружений, промышленных и непромышленных объектов и др.;
  - 2.2.5. проведение оздоровительных мероприятий, лечения и профилактики заболеваний граждан, в т.ч. работников Общества;
  - 2.2.6. торгово-посреднические операции, маркетинговая и рекламная деятельность;
  - 2.2.7. внешнеэкономическая деятельность;
  - 2.2.8. организация и осуществление грузовых и пассажирских перевозок;
  - 2.2.9. организация и участие в выставках, семинарах, конференциях, аукционах и торгах, проводимых как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств;
  - 2.2.10. осуществление иных видов деятельности, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации.
- 2.3. Виды деятельности, перечисленные в п.2.2. настоящего Устава, осуществляются Обществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
- 2.4. Отдельные виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию, Общество вправе осуществлять только на основании специального разрешения (лицензии), получаемого в установленном законодательством Российской Федерации порядке.
- 2.5. Общество вправе осуществлять внешнеэкономическую деятельность, экспортно-импортные операции в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке.
- 2.6. Деятельность Общества не ограничивается названными в п.2.2. настоящего Устава видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

## **Статья 3. ПРАВОВОЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА**

- 3.1. Общество считается созданным с момента его государственной регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке.
- 3.2. Общество для достижения целей своей деятельности может от своего имени приобретать и осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством для акционерных обществ, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
- 3.3. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе (баланс Общества). Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.
- 3.4. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах непоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

3.5. Общество не несет ответственности по обязательствам государства и его органов, равно как и государство не несет ответственности по обязательствам Общества.

3.6. Если несостоятельность (банкротство) Общества вызвана действиями (бездействием) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

3.7. Общество может создавать самостоятельно или совместно с другими обществами, товариществами, кооперативами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами на территории Российской Федерации, а также за пределами территории Российской Федерации, предприятия и организации с правами юридического лица в любых допустимых законом организационно-правовых формах.

Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица, как на территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации.

Деятельность зависимых и дочерних обществ на территории Российской Федерации регулируется законодательством Российской Федерации, а за пределами территории России - в соответствии с законодательством иностранного государства по месту нахождения дочернего или зависимого Общества, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации.

Основания, по которым общество признается дочерним (зависимым), устанавливаются законом.

3.8. Дочерние и зависимые общества не отвечают по долгам Общества, если иное не установлено законом или договором. Общество несет солидарную или субсидиарную ответственность по обязательствам дочернего (зависимого) общества в случаях, прямо установленных законом или договором.

3.9. Общество может создавать филиалы и открывать представительства в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» и других федеральных законов.

3.10. Общество, на условиях и по основаниям, предусмотренным законодательством, обязано возместить убытки дочернего (зависимого) Общества, причиненные по его вине.

3.11. Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность. Приоритетные направления деятельности Общества определяются с учетом договоров, заключаемых Обществом с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

3.12. Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно.

3.13. Общество имеет право:

3.13.1 в установленном законодательством порядке получать лицензии для осуществления лицензируемых видов деятельности;

3.13.2 проводить аукционы, лотеры, выставки;

3.13.3 приобретать и реализовывать продукцию (работы, услуги) предприятий, объединений и организаций, а также иностранных компаний, как в Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством;

3.13.4 осуществлять иные права и нести другие обязанности в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

3.14 Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты их труда.

3.15. В целях реализации технической, социальной, экономической и налоговой политики Общество несет ответственность за сохранность управленческих, финансово-хозяйственных документов, документов

по личному составу, а также иных документов, оформляемых в процессе осуществлением Обществом своей деятельности.

3.16. Общество вправе совершать все действия, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности Общества, но не противоречащие действующему законодательству, являются действительными.

3.17. В целях обеспечения охраны и защиты собственности Общества в составе Общества создается и создается и действует служба (отдел) режима и безопасности.

#### **Статья 4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И АКЦИИ ОБЩЕСТВА**

4.1. Уставный капитал Общества составляет 20.500.000 (Двадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей.

4.2. Уставный капитал Общества разделен на момент учреждения на обыкновенные именные акции в количестве 20.500.000 (Двадцать миллионов пятьсот тысяч) штук, бездокументарной формы выпуска, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

4.3. Акции Общества, распределенные при его учреждении, должны быть оплачены в течение одного месяца с момента государственной регистрации Общества.

4.4. Акции, право собственности, на которые перешло к Обществу, не предоставляют права голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы Обществом по цене не ниже их рыночной стоимости не позднее одного года после их приобретения Обществом, в противном случае Общество обязано принять решение об уменьшении своего уставного капитала. Если Общество в разумный срок не примет решение об уменьшении своего уставного капитала, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы, или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации Общества.

4.5. Количество голосов, которыми обладает учредитель (акционер), равно количеству полностью оплаченных им обыкновенных акций.

4.6. Не допускается освобождение учредителя (акционера) от обязанности оплаты акций, в том числе освобождение от этой обязанности, путем зачета требований к Обществу.

4.7. Если при осуществлении преимущественного права на приобретение дополнительных акций, а также при консолидации акций приобретение акционером целого числа акций невозможно, образуются дробные акции.

Дробная акция предоставляет акционеру - ее владельцу права, предоставляемые акцией соответствующей категории (типа), в объеме, соответствующем части целой акции, которую она составляет. Дробные акции обращаются наравне с целыми акциями. В случае если одно лицо приобретает две и более дробные акции одной категории (типа), эти акции образуют одну целую и (или) дробную акцию, равную сумме этих дробных акций.

4.8. Уставный капитал Общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

4.9. Увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться за счет имущества Общества. Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества Общества.

4.10. Увеличение уставного капитала Общества путем выпуска дополнительных акций осуществляется с соблюдением требований статьи 28 ФЗ «Об акционерных обществах».

- 4.11. Общество вправе размещать облигации и иные эмиссионные ценные бумаги, предусмотренные правовыми актами Российской Федерации о ценных бумагах.
- 4.12. Решение об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций принимается Общим собранием акционеров Общества. Решение о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг принимает Общее собрание акционеров Общества.
- 4.13. При увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций уставный капитал увеличивается на сумму номинальной стоимости размещенных дополнительных акций, а количество объявленных акций определенных категорий и типов уменьшается на число размещенных дополнительных акций этих категорий и типов.
- 4.14. Размещение Обществом акций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества осуществляется в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.
- 4.15. Дополнительные акции могут быть размещены Обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного Уставом Общества.
- 4.16. Дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги Общества, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты.
- 4.17. Уставный капитал может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части размещенных акций Общества в соответствии с настоящим Уставом.
- 4.18. Решение об уменьшении уставного капитала и о внесении соответствующих изменений в Устав Общества принимается Общим собранием акционеров с соблюдением требований статей 29 и 30 ФЗ «Об акционерных обществах».
- 4.19. Оплата акций, распределяемых среди учредителей Общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций Общества при его учреждении определяется договором о создании Общества, а дополнительных акций - решением об их размещении. Оплата иных эмиссионных ценных бумаг может осуществляться только деньгами.
- 4.20. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении Общества, производится по соглашению между учредителями.
- 4.21. При оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится Общим собранием акционеров Общества в соответствии со статьями 64, 77 ФЗ «Об акционерных обществах».
- 4.22. При оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться оценщик. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями Общества и Общим собранием акционеров Общества, не может быть выше величины оценки, произведенной оценщиком.
- 4.23. Общество вправе приобретать размещенные им акции по решению Общего собрания акционеров.
- 4.24. Общество не вправе осуществлять приобретение размещенных им акций в случаях, когда такой запрет установлен законодательством.
- 4.25. В случаях, установленных ФЗ «Об акционерных обществах», и в других предусмотренных законодательством случаях акционеры вправе требовать полного или частичного выкупа Обществом принадлежащих им акций.

4.26. Выкуп акций Обществом осуществляется по цене, определенной Общим собранием акционеров, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий Общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.

4.27. Акционеры Общества имеют право отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества любым лицам с учетом положений настоящего Устава. Наследники акционера либо правопреемники акционера, являющегося юридическим лицом, имеют право на акции, получаемые в порядке наследования (правопреемства), независимо от согласия других акционеров.

4.28. Общество вправе выпускать привилегированные акции, доля которых в общем объеме уставного капитала не должна превышать 25%. После принятия решения о выпуске и размещении привилегированных акций Общество обязано внести соответствующие изменения в свои учредительные документы.

#### **Статья 5. ИМУЩЕСТВО, ФОНДЫ, УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА**

5.1. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного настоящим Уставом. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного настоящим Уставом.

5.2. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

5.3. Отчисления в другие фонды осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Общим собранием акционеров Общества.

5.4. В принудительном порядке имущество Общества может быть изъято только по вступившему в законную силу решению суда.

5.5. Имущество Общества образуется за счет:

- 1) доходов от реализации продукции, работ, услуг, производимых Обществом;
- 2) кредитов банков;
- 3) безвозмездных или благотворительных взносов, пожертвований российских и иностранных организаций, предприятий, граждан;
- 4) иных не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации поступлений.

5.6. Общество может объединить часть своего имущества с имуществом иных юридических лиц и граждан для совместного производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, в том числе путем организации совместных предприятий с иностранными партнерами.

5.7. Общество осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

5.8. Организацию документооборота в Обществе осуществляет Генеральный директор.

5.9. По месту нахождения исполнительного органа Общества Общество хранит документы, оформляемые в процессе осуществления Обществом своей деятельности, в том числе следующие документы:

- договор о создании Общества;
- Устав Общества, изменения и дополнения, внесенные в Устав Общества, зарегистрированные в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке, решение о создании Общества, свидетельство о государственной регистрации Общества;
- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы Общества;



- Положение о филиале и представительстве Общества;
- годовые отчеты;
- документы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- протоколы Общих собраний акционеров, заседаний Ревизионной комиссии Общества, Совета директоров Общества;
- бюллетени для голосования, а также доверенности (копии доверенностей) на участие в Общем собрании акционеров;
- отчеты оценщиков;
- списки аффилированных лиц Общества;
- списки лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, имеющих право на получение дивидендов, а также иные списки, составляемые Обществом для осуществления акционерами своих прав в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах»;
- заключения Ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- проспекты эмиссии, ежеквартальные отчеты эмитента и иные документы, содержащие информацию, подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» и иными федеральными законами;
- уведомления о заключении акционерных соглашений, направленные обществу, а также списки лиц, заключивших такие соглашения;
- судебные акты по спорам, связанным с созданием общества, управлением им или участием в нем;
- иные документы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом Общества, внутренними документами Общества, решениями Общего собрания акционеров, органов управления Общества, а также документы, предусмотренные правовыми актами Российской Федерации.

Общество обязано обеспечить акционерам доступ к документам, перечисленным в п. 5.9. настоящего Устава.

5.10. К документам бухгалтерского учета имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25% голосующих акций Общества.

5.11. Документы, перечисленные в п. 5.9, должны быть представлены Обществом в течение семи дней со дня предъявления акционером соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию лиц, имеющих право доступа к документам, перечисленным в п. 5.11 настоящего Устава, предоставить им копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затрат на их изготовление.

5.12. Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном ФЗ «Об акционерных обществах» и иными правовыми актами Российской Федерации.

5.13. Генеральный директор и главный бухгалтер Общества несут ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверность учета и отчетности Общества.

5.14. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией Общества.

5.15. Годовой отчет Общества подлежит предварительному утверждению Единичным Исполнительным органом Общества - Генеральным директором не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

5.16. Отчетный год Общества начинается 1 января и заканчивается 31 декабря включительно.

## **Статья 6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА. РЕЕСТР АКЦИОНЕРОВ**

6.1. Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.

- 6.2. Акция не предоставляет права голоса до момента ее полной оплаты, если иное не установлено Уставом Общества.
- 6.3. Дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги Общества, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты.
- 6.4. Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества имеют право:
- 6.4.1. участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, лично или через своего представителя; избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;
  - 6.4.2. получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;
  - 6.4.3. принимать участие в распределении прибыли;
  - 6.4.4. получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению среди акционеров;
  - 6.4.5. получать в случае ликвидации Общества часть имущества;
  - 6.4.6. отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества, если иное не предусмотрено ФЗ «Об акционерных обществах»;
  - 6.4.7. получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания, а также копии решений других органов управления Общества в случаях установленных действующим законодательством.
  - 6.4.8. в целях предотвращения неплатежеспособности Общества и увеличения величины чистых активов Общества вносить вклады в имущество Общества не пропорционально количеству принадлежащих акционерам акций.  
Вклады в имущество Общества вносятся деньгами, если иное не предусмотрено уставом Общества или решением Общего собрания акционеров Общества.  
Вклады в имущество Общества не изменяют размер уставного капитала Общества и номинальную стоимость акций Общества, приобретенных акционерами. Внесение вклада в имущество Общества одним из акционеров не влечет за собой обязанности внесения вкладов остальными акционерами.
- 6.5. Акционеры имеют иные права, предоставляемые акционерам настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.
- 6.6. Акционер обязан:
- 6.6.1. оплатить приобретаемые им при учреждении акции в сроки и в порядке, установленные договором учредителей, в иных случаях - в соответствии с настоящим Уставом и действующим законодательством.
  - 6.6.2. соблюдать требования Устава и выполнять решения органов управления Общества, принятые в рамках их компетенции;
  - 6.6.3. не разглашать сведения, отнесенные Обществом в соответствии с правовыми актами Российской Федерации к коммерческой тайне;
  - 6.6.4. своевременно информировать держателя Реестра акционеров Общества об изменении своих данных;
  - 6.6.5. нести иные обязанности, возлагаемые на акционеров Гражданским кодексом РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом.
  - 6.7. Держателем реестра акционеров Общества является регистратор Общества.
  - 6.8. Общество обеспечивает ведение и хранение реестра в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.

## **Статья 7. УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА**

7.1. Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единичный Исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 64 ФЗ «Об акционерных обществах» функции совета директоров в Обществе

осуществляет Общее собрание акционеров. При этом лицом, к компетенции которого относится решение вопроса о проведении Общего собрания акционеров и об утверждении его повестки дня является акционер Общества – ПАО «Татнефть».

7.2. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров.

Годовое Общее собрание акционеров проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года. На годовом Общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании Ревизионной комиссии Общества, утверждении аудитора Общества, утверждении годовых отчетов, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также вопрос распределения прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года.

На годовом Общем собрании акционеров могут решаться и иные вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

Проводимые помимо годового Общее собрания акционеров являются внеочередными.

7.3. По вопросам порядка подготовки, созыва и проведения Общего собрания акционеров Общество руководствуется требованиями ФЗ «Об акционерных обществах», настоящим Уставом и внутренними документами Общества.

Дополнительные к предусмотренным ФЗ «Об акционерных обществах» требования к порядку подготовки, созыва и проведения Общего собрания акционеров могут быть установлены Банком России.

7.4. К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 7.4.1. внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 7.4.2. реорганизация Общества;
- 7.4.3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 7.4.4. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 7.4.5. увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 7.4.6. увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций;
- 7.4.7. уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- 7.4.8. избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 7.4.9. утверждение аудитора Общества;
- 7.4.10. утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам отчетного года;
- 7.4.11. выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;
- 7.4.12. определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- 7.4.13. дробление и консолидация акций;
- 7.4.14. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 7.4.15. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 7.4.16. приобретение Обществом размещенных акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 7.4.17. принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 7.4.18. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- 7.4.19. решение иных вопросов, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах».

- 7.4.20. Все вопросы, отнесенные действующим законодательством к компетенции совета директоров, кроме вопросов о проведении Общего собрания акционеров и об утверждении его повестки дня.
- 7.4.21. определение приоритетных направлений деятельности, стратегий и программ развития Общества; утверждение годового бюджета, финансово-хозяйственных планов и инвестиционной программы Общества; утверждение квартальных и годовых технико-экономических и финансовых показателей работы Общества, рассмотрение итогов их выполнения;
- 7.4.22. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 7.4.23. установление размера вознаграждений и компенсаций Генеральному директору, согласование вопроса о совмещении Генеральным директором должностей в органах управления других организаций;
- 7.4.24. рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора Общества;
- 7.4.25. рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 7.4.26. использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- 7.4.27. утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции исполнительных органов Общества;
- 7.4.28. создание и ликвидация филиалов, а также открытие и закрытие представительств Общества;
- 7.4.29. принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 7.4.18. настоящего Устава;
- 7.4.30. утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 7.4.31. размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 7.4.32. утверждение проспекта ценных бумаг;
- 7.4.33. иные вопросы деятельности Общества, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров настоящим Уставом или ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 7.4.34. согласование структуры, численности и условий оплаты труда работников Общества, штатного расписания, согласование при приеме на работу и увольнении с работы заместителей Генерального директора по направлениям деятельности, главного бухгалтера, начальника управления внутреннего аудита, начальника службы безопасности, начальника отдела экономической безопасности;
- 7.4.35. определение порядка (размера, сроков, вида имущества) внесения акционерами вкладов в имущество Общества;
- 7.4.36. образования единоличного исполнительного органа Общества – Генерального директора и досрочное прекращение полномочий Генерального директора;
- 7.4.37. контроль за деятельностью исполнительных органов Общества.
- 7.5. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества, если иное не предусмотрено Федеральным законом «Об акционерных обществах».

7.6. Общее собрание акционеров не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, относящимся к его компетенции ФЗ «Об акционерных обществах».

7.7. За исключением случаев, установленных федеральными законами, правом голоса на Общем собрании акционеров по вопросам, поставленным на голосование, обладают:

- 1) акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества;
- 2) акционеры - владельцы привилегированных акций Общества в случаях, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах».

Голосующей акцией Общества является обыкновенная акция или привилегированная акция, предоставляющая акционеру - ее владельцу право голоса при решении вопроса, поставленного на голосование.

7.8. Решение Общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров, если для принятия решения ФЗ «Об акционерных обществах» не установлено иное.

7.9. Если в Обществе все голосующие акции принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно.

#### **Статья 8. ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА.**

8.1. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества, который подотчетен Общему собранию акционеров.

8.1.1. Срок полномочий единоличного исполнительного органа Общества - Генерального директора устанавливается Общим собранием акционеров Общества на 2 (два) года.

8.1.2. Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания акционеров.

8.1.3. Права и обязанности Генерального директора по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются правовыми актами Российской Федерации, настоящим Уставом, Положением о Генеральном директоре, утверждаемым Общим собранием акционеров, и договором. Договор с Генеральным директором от имени Общества подписывает лицо, уполномоченное акционером Общества.

8.1.4. Общее собрание акционеров Общества вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий Генерального директора.

8.1.5. Генеральный директор Общества:

8.1.5.1. без доверенности действует от имени Общества;

8.1.5.2. распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством;

8.1.5.3. издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

8.1.5.4. представляет интересы Общества;

8.1.5.5. принимает на работу и увольняет с работы работников Общества; по согласованию с Общим собранием акционеров Общества утверждает структуру, численность и условия оплаты труда работников, штатное расписание, назначает и увольняет своих заместителей по направлениям деятельности, главного бухгалтера, начальника управления внутреннего аудита, начальника службы безопасности, начальника отдела экономической безопасности, руководителей филиалов и представительств;

8.1.5.6. в порядке, установленном законодательством, настоящим Уставом и внутренними нормативными документами Общества, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания;

- 8.1.5.7. открывает в банках расчетный, валютный и другие счета Общества, самостоятельно совершает сделки от имени Общества;
- 8.1.5.8. утверждает договорные цены на продукцию и тарифы на услуги;
- 8.1.5.9. организует бухгалтерский учет и отчетность;
- 8.1.5.10. обеспечивает подготовку и проведение Общих собраний акционеров;
- 8.1.5.11. организует выполнение решений Общего собрания акционеров;
- 8.1.5.12. утверждает отчет об итогах выпуска ценных бумаг;
- 8.1.5.13. готовит на утверждение Общего собрания акционеров проекты финансово-хозяйственных планов и инвестиционной программы Общества; предложения по установлению квартальных и годовых технико-экономических и финансовых показателей работы Общества; предложения по определению приоритетных направлений деятельности, стратегий и программ развития Общества;
- 8.1.5.14. представляет Общему собранию акционеров ежеквартальные отчеты о выполнении финансово-хозяйственных планов, инвестиционной программы и технико-экономических показателей работы Общества;
- 8.1.5.15. утверждает внутренние документы, определяющие порядок управления бизнес-процессами и ведения финансово-хозяйственной деятельности, за исключением документов, утверждение которых отнесено федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров;
- 8.1.5.16. обеспечивает составление годовых отчетов о деятельности Общества для утверждения на годовом Общем собрании акционеров;
- 8.1.5.17. формирует предложения по использованию прибыли акционерного общества для утверждения на годовом Общем собрании акционеров;
- 8.1.5.18. утверждает ежеквартальные отчеты эмитента в соответствии с правовыми актами Российской Федерации.
- 8.1.5.19. Контролирует выполнение решений Общих собраний акционеров.
- 8.1.5.20. решает другие вопросы текущей деятельности Общества.

8.1.6. Заместители (заместитель) Генерального директора назначаются Генеральным директором по согласованию с Общим собранием акционеров Общества и возглавляют направления работы в соответствии с распределением обязанностей, утверждаемым Генеральным директором. При временном (не более 1 месяца) отсутствии Генерального директора, его функции исполняет один из заместителей в соответствии с приказом Генерального директора, в иных случаях избрание временного единоличного исполнительного органа осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством.

8.1.7. Если по истечении срока полномочий Генерального директора, указанного в п. 8.1.1. Устава, не принято решение об избрании нового Генерального директора, образовании новых исполнительных органов Общества или решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации либо управляющему, полномочия Генерального директора действуют до принятия указанных решений.

## **Статья 9. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ**

9.1. Крупной сделкой считается сделка (несколько взаимосвязанных сделок), выходящая за пределы обычной хозяйственной деятельности и при этом:

- 1) связанная с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату;
- 2) предусматривающая обязанность Общества передать имущество во временное владение и (или) пользование либо предоставить третьему лицу право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации на условиях лицензии, если их балансовая стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату..

В случае отчуждения или возникновения возможности отчуждения имущества с балансовой стоимостью активов Общества сопоставляется наибольшая из двух величин - балансовая стоимость такого имущества либо цена его отчуждения. В случае приобретения имущества с балансовой стоимостью активов Общества сопоставляется цена приобретения такого имущества.



В случае передачи имущества Общества во временное владение и (или) пользование с балансовой стоимостью активов Общества сопоставляется балансовая стоимость передаваемого во временное владение или пользование имущества.

9.2. Для принятия Общим собранием акционеров Общества решения о согласии на совершение крупной сделки стоимость имущества или прав на результаты интеллектуальной деятельности, являющихся предметом крупной сделки определяется Общим собранием акционеров Общества в соответствии со статьей 77 ФЗ «Об акционерных обществах».

9.3. На совершение крупной сделки должно быть получено согласие Общего собрания акционеров в соответствии со статьей 79 ФЗ «Об акционерных обществах».

9.4. Решение о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, принимается Общим собранием акционеров. Решение о согласии на совершение или последующем одобрении крупной сделки принимается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

9.5. Решение о согласии на совершение или последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, принимается Общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

9.6. В решении о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки должны быть указаны лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) такой сделки, выгодоприобретателем (выгодоприобретателями), цена, предмет крупной сделки и иные ее существенные условия или порядок их определения.

В решении о согласии на совершение крупной сделки могут не указываться сторона сделки и выгодоприобретатель, если сделка заключается на торгах, а также в иных случаях, если сторона такой сделки и выгодоприобретатель не могут быть определены к моменту получения согласия на совершение такой сделки.

Решение о согласии на совершение крупной сделки может также содержать указание на минимальные и максимальные параметры условий такой сделки (верхний предел стоимости покупки имущества или нижний предел стоимости продажи имущества) или порядок их определения, согласие на совершение ряда аналогичных сделок, альтернативные варианты условий такой сделки, требующей согласия на ее совершение, согласие на совершение крупной сделки при условии совершения нескольких сделок одновременно.

В решении о согласии на совершение крупной сделки может быть указан срок, в течение которого действительно такое решение. Если такой срок в решении не указан, согласие считается действующим в течение одного года с даты его принятия, за исключением случаев, если иной срок вытекает из существа и условий крупной сделки, на совершение которой было дано согласие, либо обстоятельств, в которых давалось согласие.

Крупная сделка может быть совершена под отлагательным условием получения одобрения на ее совершение в порядке, установленном Федеральным законом «Об акционерных обществах».

9.7. В случае, если крупная сделка одновременно является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, и в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» вопрос о согласии на совершение крупной сделки вынесен на рассмотрение Общего собрания акционеров (глава XI Федерального закона «Об акционерных обществах»), решение о согласии на совершение крупной сделки считается принятым, если за него отдано количество голосов, необходимое в соответствии с пунктом 4 статьи 49 Федерального закона «Об акционерных обществах», и большинство голосов всех не заинтересованных в сделке акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров. В случае, если крупная сделка, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, одновременно является сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, и в соответствии с Федеральным законом «Об

акционерных Обществах» вопрос о согласии на совершение крупной сделки вынесен на рассмотрение Общего собрания акционеров (глава XI ФЗ «Об акционерных Обществах»), решение о согласии на совершение крупной сделки принимается в порядке, предусмотренном главой XI Федерального закона «Об акционерных Обществах».

9.8. Крупная сделка, совершенная с нарушением порядка получения согласия на ее совершение, может быть признана недействительной (статья 173.1 Гражданского кодекса Российской Федерации) по иску Общества, или его акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее чем одним процентом голосующих акций Общества. Срок исковой давности по требованию о признании крупной сделки недействительной в случае его пропуска восстановлению не подлежит.

#### **Статья 10. КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ОБЩЕСТВА. АУДИТОР**

10.1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества.

По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

10.1.1. К компетенции Ревизионной комиссии Общества, кроме вопросов, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах», относятся:

- 1) проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;
- 2) проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;
- 3) проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров;
- 4) проверка законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;
- 5) проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
- 6) проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;
- 7) проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Генеральным директором, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием акционеров.

10.1.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

10.1.3. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10.1.4. Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии со статьей 55 ФЗ «Об акционерных обществах».



10.1.5. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно занимать иные должности в органах управления Общества.

Акции, принадлежащие лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии Общества.

## 10.2. Аудитор Общества.

10.2.1 Аудитор (аудиторская организация) Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора.

10.2.2. Общее собрание акционеров утверждает аудитора Общества. Размер оплаты его услуг определяется Общим собранием Общества.

10.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества или аудитор Общества составляет заключение (Заключение Ревизионной комиссии Общества или аудитора Общества), в котором должны содержаться:

- 1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
- 2) информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

## Статья 11. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

### 11.1. Реорганизация Общества.

11.1.1. Общество может быть добровольно реорганизовано путем слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования в порядке, предусмотренном ФЗ «Об акционерных обществах».

Другие основания и порядок реорганизации Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

11.1.2. Общество считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц. При реорганизации Общества в форме присоединения к нему другого общества первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного общества.

### 11.2. Ликвидация Общества.

11.2.1. Общество может быть ликвидировано в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, с учетом требований ФЗ «Об акционерных обществах» и настоящего Устава.

Ликвидация Общества по решению суда осуществляется по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

11.2.2. В случае ликвидации Общества Общее собрание акционеров принимает решение о назначении ликвидационной комиссии с соблюдением требований пункта 4 статьи 21 ФЗ «Об акционерных обществах».

С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами Общества. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемого Общества выступает в суде.

11.2.3. Порядок ликвидации Общества и распределения оставшегося после завершения расчетов с кредиторами имущества определяется ФЗ «Об акционерных обществах».

11.2.4. Ликвидация Общества считается завершенной, а Общество прекратившим существование с момента внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Международный ЦФФИ, Россия  
Внебюджетный фонд при  
Министерстве сельского хозяйства  
и продовольствия Российской Федерации  
ИПН 7057067890  
ОГРН 6770608020  
Экземпляр документа  
в архиве хранится  
в каталоге документов  
документов, находящихся в архиве  
Подпись \_\_\_\_\_  
М П



2017 г.

/Алехин Леонид Степанович

Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 17 (семнадцать) листов  
Генеральный директор АО «ТАНЕКО»

## Приложение В

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАНЕКО"

Бухгалтерский баланс	<a href="#">2017</a>	<a href="#">2016</a>	<a href="#">2015</a>	<a href="#">2014</a>	<a href="#">2013</a>
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	357 000,00	118 000,00	142 000,00	158 000,00	194 000,00
Результаты исследований и разработок	3 340 000,00	0,00	0,00	15 308 000,00	4 022 000,00
Нематериальные поисковые активы	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Материальные поисковые активы	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства	162 668 801 000,00	163 555 913 000,00	164 990 497 000,00	177 265 050 000,00	144 945 913 000,00
Доходные вложения в материальные ценности	302 790 000,00	309 612 000,00	318 274 000,00	325 061 000,00	328 494 000,00
Финансовые вложения	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	2 270 511 000,00	2 154 712 000,00	2 138 385 000,00	2 126 986 000,00	2 108 823 000,00
Прочие внеоборотные активы	4 096 000,00	0,00	0,00	2 208 963 000,00	3 787 323 000,00
Итого по разделу I	165 249 895 000,00	166 020 355 000,00	167 447 298 000,00	181 941 526 000,00	151 174 769 000,00
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	4 302 650 000,00	4 305 204 000,00	3 499 299 000,00	1 705 693 000,00	1 914 794 000,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	381 611 000,00	28 119 000,00	6 958 000,00	5 572 000,00	48 421 000,00
Дебиторская задолженность	10 581 686 000,00	9 406 201 000,00	9 225 381 000,00	10 689 183 000,00	4 982 656 000,00
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	45 808 000,00	6 626 000,00	269 060 000,00	225 622 000,00	41 563 000,00
Прочие оборотные активы	124 502 000,00	97 018 000,00	26 287 000,00	15 747 000,00	2 000,00
Итого по разделу II	15 436 257 000,00	13 843 168 000,00	13 026 985 000,00	12 641 817 000,00	6 987 436 000,00
<b>БАЛАНС</b>	<b>180 686 152 000,00</b>	<b>179 863 523 000,00</b>	<b>180 474 283 000,00</b>	<b>194 583 343 000,00</b>	<b>158 162 205 000,00</b>

<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Добавочный капитал (без переоценки)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервный капитал	1 025 000,00	1 025 000,00	1 025 000,00	1 025 000,00	1 025 000,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 012 798 000,00	1 884 348 000,00	1 556 805 000,00	1 674 006 000,00	1 586 003 000,00
<b>Итого по разделу III</b>	<b>2 034 323 000,00</b>	<b>1 905 873 000,00</b>	<b>1 578 330 000,00</b>	<b>1 695 531 000,00</b>	<b>1 607 528 000,00</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	0	0,00	10 554 137 000,00	9 447 464 000,00	6 013 708 000,00
Отложенные налоговые обязательства	3 371 254 000,00	3 546 425 000,00	3 886 155 000,00	4 015 466 000,00	2 383 358 000,00
Оценочные обязательства	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие обязательства	0	0,00	0,00	10 973 000,00	43 893 000,00
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>3 371 254 000,00</b>	<b>3 546 425 000,00</b>	<b>14 440 292 000,00</b>	<b>13 473 903 000,00</b>	<b>8 440 959 000,00</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	155 710 197 000,00	168 661 321 000,00	159 469 821 000,00	159 552 810 000,00	137 641 643 000,00
Кредиторская задолженность	19 335 586 000,00	5 548 542 000,00	4 822 666 000,00	19 710 787 000,00	10 359 456 000,00
Доходы будущих периодов	7 070 000,00	7 408 000,00	7 409 000,00	8 723 000,00	315 000,00
Оценочные обязательства	227 722 000,00	193 954 000,00	155 765 000,00	140 320 000,00	106 816 000,00
Прочие обязательства	0	0,00	0,00	1 269 000,00	5 488 000,00
<b>Итого по разделу V</b>	<b>175 280 575 000,00</b>	<b>174 411 225 000,00</b>	<b>164 455 661 000,00</b>	<b>179 413 909 000,00</b>	<b>148 113 718 000,00</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>180 686 152 000,00</b>	<b>179 863 523 000,00</b>	<b>180 474 283 000,00</b>	<b>194 583 343 000,00</b>	<b>158 162 205 000,00</b>

<b>Отчет о финансовых результатах</b>					
Выручка	38 431 732 000,00	36 557 217 000,00	37 854 808 000,00	37 542 825 000,00	20 708 085 000,00
Себестоимость продаж	38 339 241 000,00	36 970 277 000,00	33 865 283 000,00	26 331 634 000,00	16 861 482 000,00
Валовая прибыль (убыток)	92 491 000,00	-413 060 000,00	3 989 525 000,00	11 211 191 000,00	3 846 603 000,00
Коммерческие расходы	295 716 000,00	198 156 000,00	88 326 000,00	578 745 000,00	18 084 000,00
Управленческие расходы	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	-203 225 000,00	-611 216 000,00	3 901 199 000,00	10 632 446 000,00	3 828 519 000,00
Доходы от участия в других организациях	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Проценты к получению	7 360 000,00	1 151 000,00	2 057 000,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	213 996 000,00	242 875 000,00	210 486 000,00	161 904 000,00	124 941 000,00
Прочие доходы	7 048 228 000,00	3 073 629 000,00	2 565 390 000,00	931 314 000,00	8 955 805 000,00
Прочие расходы	6 415 288 000,00	1 717 930 000,00	5 966 157 000,00	9 699 527 000,00	11 731 715 000,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	223 079 000,00	502 759 000,00	292 003 000,00	1 702 329 000,00	927 668 000,00
Текущий налог на прибыль	408 375 000,00	572 234 000,00	354 622 000,00	0,00	0,00
Постоянные налоговые обязательства (активы)	72 789 000,00	115 626 000,00	-121 294 000,00	-67 901 000,00	64 031 000,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	175 171 000,00	339 730 000,00	-163 528 000,00	1 632 108 000,00	836 875 000,00
Изменение отложенных налоговых активов	115 799 000,00	16 326 000,00	11 399 000,00	18 163 000,00	14 017 000,00
Прочее	22 776 000,00	40 962 000,00	258 000,00	381 000,00	440 000,00
Чистая прибыль (убыток)	128 450 000,00	327 543 000,00	112 050 000,00	88 003 000,00	104 370 000,00
<b>СПРАВОЧНО</b>					
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Совокупный финансовый результат периода	128 450 000,00	327 543 000,00	112 050 000,00	88 003 000,00	104 370 000,00

<b>Отчет об изменениях капитала</b>					
<b>1. Движение капитала</b>					
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00
Увеличение капитала - всего	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистая прибыль	0	0	-	-	-
Переоценка имущества	0	0	-	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	0	0	-	-	-
Дополнительный выпуск акций	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Увеличение номинальной стоимости акции	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Реорганизация юридического лица	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение капитала - всего:	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Убыток	0	0	-	-	-
Переоценка имущества	0	0	-	-	-
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	0	0	-	-	-
Уменьшение номинальной стоимости акций	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение количества акций	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Реорганизация юридического лица	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дивиденды	0	0	-	-	-
Изменение добавочного капитала	0	0	-	-	-
Изменение резервного капитала	0	0	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00
<b>3. Чистые активы</b>					
Чистые активы	2 041 393 000,00	1 913 281 000,00	1 585 739 000,00	1 704 254 000,00	1 607 528 000,00
<b>Отчет о движении денежных средств</b>					
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
Поступления – всего	40 819 939 000,00	40 471 659 000,00	41 406 187 000,00	38 025 826 000,00	22 141 250 000,00
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	626 657 000,00	577 613 000,00	40 477 795 000,00	37 191 939 000,00	20 499 732 000,00
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 562 000,00	11 826 000,00	17 644 000,00	19 766 000,00	55 417 000,00
От перепродажи финансовых вложений	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие поступления	1 352 526 000,00	1 232 316 000,00	910 748 000,00	814 121 000,00	1 586 101 000,00
Платежи - всего	27 800 832 000,00	25 611 194 000,00	21 795 604 000,00	21 364 439 000,00	9 811 244 000,00
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	18 770 304 000,00	17 416 233 000,00	14 208 633 000,00	11 565 930 000,00	5 173 895 000,00
В связи с оплатой труда работников	2 651 596 000,00	2 263 362 000,00	1 813 876 000,00	1 520 357 000,00	1 254 647 000,00
Процентов по долговым обязательствам	281 056 000,00	248 348 000,00	181 369 000,00	171 583 000,00	106 564 000,00
Налогов на прибыль организаций	407 151 000,00	319 039 000,00	517 917 000,00	0,00	0,00
Прочие платежи	1 399 585 000,00	5 364 212 000,00	5 073 809 000,00	8 106 569 000,00	3 276 138 000,00
Сальдо денежных потоков от текущих операций	13 019 107 000,00	14 860 465 000,00	19 610 583 000,00	16 661 387 000,00	12 330 006 000,00

<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
Поступления – всего	5 580 114 000,00	220 542 000,00	57 957 000,00	626 202 000,00	9 926 119 000,00
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	5 572 758 000,00	219 391 000,00	55 900 000,00	626 202 000,00	9 926 119 000,00
От продажи акций других организаций (долей участия)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	7 356 000,00	1 151 000,00	2 057 000,00	0,00	0,00
Прочие поступления	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи – всего	6 097 528 000,00	15 885 990 000,00	17 812 370 000,00	37 781 107 000,00	3 530 516 000,00
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	5 910 238 000,00	15 789 912 000,00	17 635 407 000,00	36 200 044 000,00	3 190 857 000,00
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	185 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие платежи	2 290 000,00	96 078 000,00	176 963 000,00	1 581 063 000,00	339 659 000,00
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-517 414 000,00	-15 665 448 000,00	-17 754 413 000,00	-37 154 905 000,00	6 395 603 000,00



<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
Поступления – всего	6 972 100 000,00	18 730 277 000,00	20 977 646 000,00	45 017 610 000,00	6 358 050 000,00
Получение кредитов и займов	6 972 100 000,00	18 730 277 000,00	20 977 646 000,00	45 017 610 000,00	6 358 050 000,00
Денежных вкладов собственников (участников)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
От выпуска акций, увеличения долей участия	0	0,00	0,00	0,00	0,00
От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие поступления	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи – всего	19 432 809 000,00	18 115 979 000,00	22 806 393 000,00	24 400 809 000,00	25 464 826 000,00
Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	0	0,00	0,00	0,00	0,00
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	0	0,00	0,00	0,00	0,00
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	19 432 809 000,00	18 115 979 000,00	22 806 393 000,00	24 400 809 000,00	25 464 826 000,00
Прочие платежи	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-12 460 709 000,00	614 298 000,00	-1 828 747 000,00	20 616 801 000,00	-19 106 776 000,00
Сальдо денежных потоков за отчетный период	40 984 000,00	-190 685 000,00	27 423 000,00	123 283 000,00	-381 167 000,00
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-1 802 000,00	-71 750 000,00	16 015 000,00	60 776 000,00	18 596 000,00

## Приложение Г

### 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

#### 2.1 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2014 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2014 год составлена по формам, разработанным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

#### 2.2 Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете хозяйственных операций предусматривает следующее:

##### 2.2.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006.

Курсовая разница отражена в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница, возникшая в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесена на финансовые результаты как прочие доходы и расходы. Доходы и расходы по курсовым разницам отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2014 г. Курсы валют составили на эту дату 56,2584 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2013 г. – 32,7292, на 31 декабря 2012 г. – 30,3727 руб.), 68,3427 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2013 г. – 44,9699, на 31 декабря 2012 г. – 40,2286 руб.).

##### 2.2.2 Учет основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

При этом установлены следующие сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам:

1 группа	13 месяцев;
2 группа	30 месяцев;
3 группа	48 месяцев;
4 группа	72 месяца;
5 группа	96 месяцев;
6 группа	132 месяца;
7 группа	192 месяца;
8 группа	252 месяца;
9 группа	312 месяцев;
10 группа	372 месяца.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, это: земельные участки.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Расходы на ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и относятся в тот отчетный период, в котором они были произведены.

По строке «Незавершенные капитальные вложения» учитываются затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования (в том числе оборудование, требующего монтажа) и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость капитального строительства до ввода их в эксплуатацию, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств.

По строке «Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств» учитываются авансы, выданные для создания или приобретения внеоборотных активов (основных средств), включая суммы авансов, выданных для приобретения материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов (основных средств).

Основные средства, находящиеся в аренде, отражены по строке «Доходные вложения в материальные ценности».

### 2.2.3 Учет нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

До момента начала использования в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд нематериальные активы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов»). Отражение нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» производится в том отчетном периоде, когда начато использование в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд.

Нематериальные активы, полученные в пользование (нематериальные активы на которые получены неисключительные права), учитываются на забалансовом счете 016 «Неисключительные права, полученные от лицензиаров» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным, исходя из установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения (более чем на двадцать процентов) продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится.

#### **2.2.4 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

Расходы на НИОКР учитываются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ.

Расходы на НИОКР, которые дали положительный результат и начали использоваться в работе, списываются на расходы по обычным видам деятельности, начиная с месяца, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказание услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой НИОКР, по которой получен положительный результат, производится линейным способом, равномерно, в течение срока, указанного в протоколе приемки законченных НИОКР (который не должен превышать 5 лет).

Расходы по НИОКР, которые не дали положительный результат списываются на финансовый результат в прочие расходы в отчетном периоде.

#### **2.2.5 Учет материально-производственных запасов, готовой продукции, товаров**

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части и прочие материалы.

В составе материально-производственных запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Выбытие запасов осуществляется по методу средней себестоимости. За 2014 год изменения способов оценки материально-производственных запасов не производились.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2014 году не создавался.

Готовая продукция отражена в балансе по полной фактической производственной себестоимости.

При отгрузке нефтепродуктов и газопродуктов оценка производится по способу себестоимости каждой единицы продукции.

В составе статьи бухгалтерского баланса «товары отгруженные» отражается отгруженная продукция, право собственности на которую не перешло покупателям.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным, исходя из установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации производится путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения (более чем на двадцать процентов) продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится.

#### **2.2.4 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

Расходы на НИОКР учитываются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ.

Расходы на НИОКР, которые дали положительный результат и начали использоваться в работе, списываются на расходы по обычным видам деятельности, начиная с месяца, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказание услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой НИОКР, по которой получен положительный результат, производится линейным способом, равномерно, в течение срока, указанного в протоколе приемки законченных НИОКР (который не должен превышать 5 лет).

Расходы по НИОКР, которые не дали положительный результат списываются на финансовый результат в прочие расходы в отчетном периоде.

#### **2.2.5 Учет материально-производственных запасов, готовой продукции, товаров**

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части и прочие материалы.

В составе материально-производственных запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Выбытие запасов осуществляется по методу средней себестоимости. За 2014 год изменения способов оценки материально-производственных запасов не производились.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2014 году не создавался.

Готовая продукция отражена в балансе по полной фактической производственной себестоимости.

При отгрузке нефтепродуктов и газопродуктов оценка производится по способу средней себестоимости каждого вида продукции.

В составе статьи бухгалтерского баланса «товары отгруженные» отражается отгруженная продукция, право собственности на которую не перешло покупателям.



### 2.2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу задолженности (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного периода.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

### 2.2.7 Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, основная сумма долга по полученному от заимодавца займа (кредиту) учитываются в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяются на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

### 2.2.8 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство по выплате вознаграждение по итогам работы за год.

Размер ежемесячных отчислений по оценочному обязательству определяется исходя из ежемесячного процента отчислений и фактического размера расходов на оплату труда. Процент отчислений по оценочному обязательству рассчитывается путем отношения годовой плановой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год к плановой сумме расходов на оплату труда.

Кроме того, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работникам.

Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам работникам определяется исходя из общего количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднего дневного заработка и страховых взносов, начисляемого на данную сумму.

Фактическая сумма отпускных (включая сумму компенсации за неиспользованный отпуск), начисленных работнику, в бухгалтерском учете относится за счет признанной суммы оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

По состоянию на последнее число каждого квартала проводится инвентаризация оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, по результатам которой отражается корректировка суммы оценочного обязательства.

#### 2.2.9 Учет доходов и расходов

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26, в конце отчетного периода распределяется по видам деятельности на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Распределение общехозяйственных расходов осуществляется по подразделениям пропорционально затратам по обработке, в которые включаются:

- топливо и энергия на технологические цели;
- отчисления на социальные нужды производственного персонала;
- затраты на оплату труда производственного персонала.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат распределению между отдельными видами нерезализованных товаров и реализованными товарами. Коммерческие расходы по агентским договорам закрываются на счет 90/2 «Себестоимость продаж» в полном объеме по мере реализации товара.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) по видам деятельности, являющимися основными источниками доходов предприятия. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по начислению, в том периоде, к которому она относится.

В отчете о финансовых результатах расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения Общества отражаются по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы» свернуто:

- доходы и расходы по курсовым разницам;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановления резерва по сомнительным долгам в течение отчетного периода;
- доходы и расходы по операциям продажи иностранной валюты;
- оприходование МЦ б/у, в т.ч. при ликвидации прочих активов, кроме объектов ОС;
- списание, демонтаж и ликвидация объектов ОС.

#### 2.2.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражаются суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отдельно.

#### 2.2.11 Отчет о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ "Отчет о движении денежных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относят к денежным эквивалентам депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев, по договорам, условиями которых предусмотрена возможность досрочного истребования.

В Отчете о движении денежных средств:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (пер-

числений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### **2.2.12 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

### **2.3 Изменение учетной политики**

Помимо ранее обозначенных изменений, внесенных в учетную политику на 2014 год, Общество изменило подход к:

- представлению в отчетности авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР), включая суммы авансов, выданных для приобретения материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов. Такие авансы отражаются по соответствующим группам статей раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса («Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Основные средства» и т.д.);

- представлению в отчетности неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Такие права в бухгалтерском балансе представляются в составе «запасов».

Последствия внесенных изменений и уточнений в учетную политику на 2014 год отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год ретроспективно.