

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

**Публичное акционерное общество «Газпром»
(ПАО «Газпром»)**

ПРИКАЗ

« 29 » декабря 2017 г.

№ 924

Об утверждении Положения по учетной политике ПАО «Газпром» на 2018 год

Руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2017 г. № 923 «Об утверждении Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2018 год»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение по учетной политике ПАО «Газпром» на 2018 год (далее – Положение).
2. Структурным подразделениям ПАО «Газпром» принять Положение к руководству и исполнению.
3. Установить, что изменения и дополнения в учетной политике производятся в установленном порядке в случаях:
 - изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности ПАО «Газпром».
4. Координацию работ по определению и изменению положений по учетной политике оставляю за собой.

Председатель Правления

А.Б. Миллер

УТВЕРЖДЕНО
приказом ПАО «Газпром»
от «29» декабря 2017 г. № 924

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике ПАО «Газпром»
на 2018 год

Содержание

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	576
1.1. Общие положения	576
1.2. Стандарты ПАО «Газпром»	576
2. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота.....	576
3. Внутренний контроль	577
4. План счетов бухгалтерского учета	578
5. Инвентаризация активов и обязательств	578
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности.....	579
7. Нематериальные активы	581
7.1. Классификация активов.....	581
7.2. Оценка нематериальных активов	581
7.3. Амортизация нематериальных активов	581
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов.....	582
8. Основные средства	583
8.1. Классификация объектов основных средств.....	583
8.2. Оценка объектов основных средств	583
8.3. Амортизация объектов основных средств.....	584
8.4. Переоценка стоимости объектов	584
8.5. Бухгалтерский учет основных средств филиалов и представительств Общества.....	585
9. Вложения во внеоборотные активы	585
9.1. Общие положения	585
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы	586
10. Затраты на освоение природных ресурсов	586
10.1. Виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами	586
10.2. Классификация материальных и нематериальных поисковых активов....	587
10.3. Амортизация поисковых активов	588
10.4. Группировка поисковых активов в целях проверки их на обесценение ...	588
10.5. Условия перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов	588

11. Финансовые вложения	589
11.1. Классификация финансовых вложений	589
11.2. Оценка финансовых вложений	590
11.3. Доходы по финансовым вложениям.....	591
12. Резервы под обесценение финансовых вложений	591
13. Материально-производственные запасы	592
13.1. Классификация запасов	592
13.2. Оценка запасов	593
14. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	594
15. Учет расходов по обычным видам деятельности.	595
Оценка незавершенного производства.....	595
15.1. Общие положения	595
15.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство	595
15.3. Признание коммерческих и управленческих расходов	596
15.4. Учет и признание расходов филиалов и представительств Общества	598
16. Расходы будущих периодов	600
17. Дебиторская задолженность.....	601
18. Резервы по сомнительным долгам.....	601
19. Собственный капитал	602
19.1. Состав капитала	602
19.2. Резервный капитал	603
19.3. Добавочный капитал	603
19.4. Нераспределенная прибыль.....	603
20. Учет расчетов по заемным средствам	603
21. Расчеты с бюджетом	604
22. Оценочные обязательства.....	605
23. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС)	605
24. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества, а также прочие доходы и расходы .	606
25. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах	607

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	
1.1. Общие положения	Статьи 3, 6 – 8, 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром» (далее также – Общество) в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в ПАО «Газпром» ведется бухгалтерской службой Общества. Бухгалтерский учет в филиалах и представительствах Общества ведется их бухгалтерией	
1.2. Стандарты ПАО «Газпром»	
ПАО «Газпром» разрабатывает и утверждает собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета (далее – Стандарты ПАО «Газпром»). Стандарты ПАО «Газпром» не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам	
2. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.	
Правила документооборота	
Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов разрабатываются и утверждаются отдельными распорядительными документами Общества как корпоративные формы. В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. Общество использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными распорядительными документами ПАО «Газпром», но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», используются для отражения операций по договорам с контрагентами.	1. Статьи 7, 9, 10, 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункты 2, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008. 3. Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения,

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются Обществом в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Филиалы и представительства Общества формируют регистры бухгалтерского учета в применяемых ими программных продуктах. Правила документооборота определяются внутренними распорядительными документами Общества. Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках. Отражение финансово-хозяйственных операций между филиалами, представительствами и ПАО «Газпром» осуществляется на основании авизо (извещения). Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности, отражающих финансово-хозяйственную деятельность филиалов и представительств, обеспечивается руководителями филиалов и представительств по месту их нахождения	утвержденный приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 № 558. 4. Приложения 7.1, 7.2, 7.3 Инструкции по учету издержек обращения при продаже газа, а также учету расходов по другим обычным видам деятельности ОАО «Газпром» и прочих расходов, утвержденной приказом ОАО «Газпром» № 565 от 26.12.2013. 5. Приказ ПАО «Газпром» от 01.12.2015 № 711 «Об утверждении форм первичных учетных документов и Указаний по применению и заполнению форм первичных учетных документов». 6. Приказ ПАО «Газпром» от 12.10.2017 № 687 «Об утверждении форм первичных учетных документов по учету нематериальных активов»
3. Внутренний контроль	
Общество самостоятельно организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Информация Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов»

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
4. План счетов бухгалтерского учета	
Рабочий План счетов бухгалтерского учета (приложение к настоящему Положению) разработан на основе утвержденного Минфином России Плана счетов с учетом требований программного продукта SAP ERP. Филиалы и представительства Общества применяют рабочий План счетов ПАО «Газпром» с учетом специфических требований применяемых ими программных продуктов	1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
5. Инвентаризация активов и обязательств	
Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром» проводится инвентаризация активов и обязательств: материально-производственных запасов и драгоценных металлов, драгоценных камней, входящих в их состав, – ежегодно по состоянию на 31 октября; оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 31 октября, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам; основных средств собственных и арендованных, а также драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в основных средствах, – раз в три года по состоянию на 30 ноября; иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.	1. Статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункты 1.3, 1.5 и 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. 3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России № 34н от 29.07.1998.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в порядке и сроки, утверждаемые приказом организации	4. Приказ ПАО «Газпром» «Об утверждении форм первичных учетных документов по учету результатов инвентаризации активов, финансовых обязательств и иных объектов учета ПАО «Газпром» № 755 от 31.08.2015
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности филиалов, представительств, а также данные, связанные с осуществлением договоров доверительного управления имуществом Общества, и составляется по формам бухгалтерской (финансовой) отчетности и формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанным ПАО «Газпром». Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей и представляется: промежуточная – в сроки, устанавливаемые приказом ПАО «Газпром». В случае если срок в приказе ПАО «Газпром» не установлен – не позднее 30 дней по окончании квартала; годовая – в сроки, устанавливаемые приказом ПАО «Газпром». В случае если срок в приказе ПАО «Газпром» не установлен – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Представительства, расположенные за пределами Российской Федерации, составляют отчетность в валюте Российской Федерации и в валюте государства, на территории которого они находятся. Бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с правилами страны нахождения составляют в случае, если ее составление предусмотрено законодательством этой страны, и представляют ее в сроки и адреса, установленные законодательством страны нахождения представительства. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (Банком России) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.	1. Статьи 13, 14, 15 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункты 11, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России № 43н от 06.07.1999. 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н. 4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России № 143н от 08.11.2010.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
В случаях, когда Банк России не устанавливает курс иностранной валюты к рублю, курс данной иностранной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующему на дату определения курса, и курса иностранной валюты к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса. В качестве курсов иностранных валют к доллару США могут быть использованы котировки данных валют к доллару США, представленные в информационных системах Reuters или Bloomberg или опубликованные в газете «Financial Times» (в том числе в их представительствах в сети Интернет). В бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме корпоративной (специализированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности) отражаются отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют 5 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя. Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Основой выделения сегментов в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром» является информация по продукции (товарам, работам, услугам). В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются отдельные показатели, характеризующие деятельность Общества по географическим регионам.	5. Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. 6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». 7. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России № 63н от 28.06.2010. 8. Пункты 5, 18 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация по прекращаемой деятельности. Депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), Общество признает в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа	
7. Нематериальные активы	
7.1. Классификация активов	1. Разделы I, II, III, IV, VI, VIII Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России № 153н от 27.12.2007. 2. Порядок оформления приемки законченных строительством скважин (объектов эксплуатационного бурения) и геологоразведочных работ, выполненных по договорам на реализацию инвестиционных проектов ОАО «Газпром», утвержденный распоряжением ОАО «Газпром» № 166 от 13.08.2001. 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), а также права пользования недрами, не учитываемые в составе поисковых нематериальных активов	
7.2. Оценка нематериальных активов	
Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов	
7.3. Амортизация нематериальных активов	
Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации. При проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) проверяется срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования. По амортизируемым нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации). Расходы на НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного Обществом самостоятельно, в течение которого оно может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества	4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 5. Разделы III, IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н
7.4. Переоценка стоимости нематериальных активов	
ПАО «Газпром» может принять решение о переоценке стоимости нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансе по текущей рыночной стоимости. Порядок проведения переоценки стоимости нематериальных активов и виды групп, по которым она производится, устанавливается ПАО «Газпром»	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
8. Основные средства	
8.1. Классификация объектов основных средств	1. Пункты 4, 5, 8, 6,15, 18, 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01 января 2011 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 40 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и оружие	2. Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» № 892 от 30.12.2016. 3. Регламент по проведению переоценки основных средств, находящихся на балансе ОАО «Газпром», утвержденный заместителем Председателя Правления ОАО «Газпром» А.В. Кругловым 10.05.2012 № 01/1600-3.
8.2. Оценка объектов основных средств	4. Порядок списания объектов основных средств ПАО «Газпром», утвержденный приказом ПАО «Газпром» № 120 от 02.03.2017
Оценка объектов основных средств проводится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление. Расходы, связанные с государственной регистрацией прав собственности объектов недвижимости (включая расходы по проведению кадастровых работ и изготовлению технического плана объектов недвижимости для целей регистрации прав собственности), кроме расходов на государственную пошлину, уплачиваемую в связи с приобретением объекта основных средств, относятся на прочие (операционные) расходы. Расходы по уплате государственной пошлины, понесенные после принятия приобретенного объекта к учету в составе основных средств, относятся на прочие (операционные) расходы. При разукрупнении (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств по решению руководства Общества, в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств ПАО «Газпром» является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный распоряжением ПАО «Газпром». Оценка объектов основных средств при возврате из оперативного управления производится исходя из балансовой (остаточной) стоимости, отражаемой некоммерческой организацией на дату передачи, объекты основных средств с нулевой балансовой (остаточной) стоимостью отражаются по текущей рыночной стоимости	
8.3. Амортизация объектов основных средств	
Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы (далее – Классификация) (в части, не противоречащей законодательству) на основании рекомендаций технических служб. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. По объектам основных средств, продолжительность работ по ликвидации которых составляет более месяца, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации	
8.4. Переоценка стоимости объектов	
Переоценка объектов основных средств проводится по текущей (восстановительной) стоимости в порядке, установленном Регламентом по проведению переоценки основных средств, находящихся на балансе ОАО «Газпром». Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
8.5. Бухгалтерский учет основных средств филиалов и представительств Общества	
Бухгалтерский учет основных средств филиалов и представительств, расположенных на территории Российской Федерации, осуществляется в централизованном порядке. Аналитический учет объектов основных средств в разрезе материально-ответственных лиц осуществляется филиалами и представительствами. Представительства, расположенные за рубежом, приобретают основные средства в пределах утвержденной сметы за счет источников финансирования ПАО «Газпром» и самостоятельно ведут бухгалтерский учет основных средств и амортизации	
9. Вложения во внеоборотные активы	
9.1. Общие положения	
В составе вложений во внеоборотные активы учитываются: 1. Затраты по капитальному строительству. Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов), и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств, подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты. Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией: - строительно-монтажные работы; - оборудование (требующее монтажа, не требующее монтажа); - прочие затраты; - затраты, не увеличивающие стоимость основных средств. 2. Затраты на приобретение объектов основных средств, земельных участков и объектов природопользования. 3. Затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР, учитываемые по видам работ, договорам (заказам). 4. Затраты на создание и приобретение поисковых активов	1. Подпункты 3.1.1–3.1.7, 4.1–4.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России № 160 от 30.12.1993. 2. Пункты 5, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина России № 125н от 06.10.2011.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится: 1. В размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом: учет и распределение косвенных затрат при реализации инвестиционных проектов ПАО «Газпром» осуществляется в порядке, установленном распорядительным документом; стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и транспортно-заготовительских расходов); проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), учитываются в соответствии с условиями пункта 20 настоящего Положения. 2. В размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования. 3. В размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР. 4. В размере фактических затрат на приобретение и создание поисковых активов	4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 5. Методические указания по бухгалтерскому учету, финансированию и налогообложению капитальных вложений в системе ОАО «Газпром», письмо от 15.06.2000 № БИ-216. 6. Методика планирования и учета расходов на освоение природных ресурсов, утвержденная приказом ОАО «Газпром» от 20.01.2015 № 13. 7. Порядок распределения косвенных затрат при осуществлении капитального строительства, утвержденный распоряжением ОАО «Газпром» от 08.06.2015 № 148
10. Затраты на освоение природных ресурсов	
10.1. Виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами Общество в составе поисковых затрат учитывает следующие затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых (далее – поисковые затраты): затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу);	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина России № 125н от 06.10.2011.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков); затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов	2. Методика планирования и учета расходов на освоение природных ресурсов, утвержденная приказом ОАО «Газпром» от 20.01.2015 № 13
10.2. Классификация материальных и нематериальных поисковых активов	
К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся: затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи); затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов. Под объектом учета материальных поисковых активов признаются скважины, здания, машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства, металлоконструкции, специальная оснастка и инструмент. Критерии признания материальных поисковых активов соответствуют критериям признания основных средств, установленных в пункте 8 настоящего Положения. К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся: затраты на приобретение прав пользования недрами; затраты на геологическую и технологическую информацию, в том числе оформленную как ноу-хау. Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу, результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований. Критерии признания нематериальных поисковых активов соответствуют критериям признания нематериальных активов, установленным в пункте 7 настоящего Положения	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
10.3. Амортизация поисковых активов	
Нематериальные поисковые активы, подлежащие амортизации, амортизируются линейным способом в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Материальные поисковые активы (машины, сооружения, здания, оборудование, установки, транспортные средства), подлежащие амортизации, амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования	
10.4. Группировка поисковых активов в целях проверки их на обесценение	
Общество группирует поисковые активы по участкам недр (месторождениям) при проведении анализа наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов на 31 декабря текущего года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении)	
10.5. Условия перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов	
При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) поисковые активы, относящиеся к данному участку, переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных активов. При признании добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной поисковые активы, относящиеся к данному участку, списываются на финансовые результаты в состав прочих (внереализационных) расходов, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. Коммерческая целесообразность добычи или признание бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр подтверждается документально. После подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) Общество прекращает признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых затрат	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
11. Финансовые вложения	
11.1. Классификация финансовых вложений	Пункты 5, 6, 8, 9, 11, 19, 20, 21, 22, 26, 27, 34 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н
К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги. К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ. К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя. Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года структурным подразделением, осуществляющим функции по управлению имуществом. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: - для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах); - для акций – акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования; - для облигаций – облигация или однородная группа облигаций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования; - для векселей – вексель или однородная группа векселей в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования; - для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага; - по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору; по депозитным вкладам – вклад по каждому договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг; по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования; по вложениям в инвестиционный паевой фонд – один пай; по вкладу акционера в резервные фонды (добавочный капитал) – отдельный вклад, предоставленный каждым траншем; по прочим финансовым вложениям – отдельный вклад, отдельный транш или иная единица, определенная таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением	
11.2. Оценка финансовых вложений	
а) первоначальная оценка Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы на приобретение ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений; б) последующая оценка Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года и отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Наряду с этим по состоянию на 31 декабря отчетного года структурное подразделение, осуществляющее функции по управлению имуществом, представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; в) оценка вложений при их выбытии Ценные бумаги (кроме векселей, депозитных сертификатов и других подобных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений	
11.3. Доходы по финансовым вложениям	
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами	
12. Резервы под обесценение финансовых вложений	
Ежегодно по состоянию на 31 декабря создается резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.	1. Раздел VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационными комиссиями в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств. При этом комиссии определяют расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых структурным подразделением ПАО «Газпром», отвечающим за управление имуществом. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений: - в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале; - в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	Минфина России № 126н от 10.12.2002. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
13. Материально-производственные запасы	
13.1. Классификация запасов	
К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В составе запасов учитываются также активы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества и оружия), а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной	1. Пункты 2, 6, 16, 17, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. 2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Учет данных активов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) ведется на забалансовых счетах. Стоимость патронов списывается на затраты по мере их фактического использования	
13.2. Оценка запасов	
Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. При получении материалов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется. Отклонения в стоимости запасов учитываются на отдельных субсчетах к счетам учета запасов 10 «Материалы». Общераспространенные полезные ископаемые, добытые для собственных производственных и технологических нужд, при постановке на учет оцениваются по сокращенной производственной себестоимости. Оценка материалов, включая активы, принимаемые к учету начиная с 01 января 2011 г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии проводится по способу средней себестоимости. При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей (включительно), которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы. Готовая продукция, в том числе при добыче углеводородов, оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
погрузочно-разгрузочные работы), которые отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости, квартиры – по себестоимости каждой единицы. Газ в подземных хранилищах оценивается по средней цене покупки отдельно по газу горючему природному и газу горючему природному сухому отбензиненному с учетом остатков на начало отчетного месяца. Газ в трубопроводах оценивается по средней цене покупки и отбора его из хранилищ отдельно по газу горючему природному и газу горючему природному сухому отбензиненному с учетом остатков на начало отчетного месяца. Газ, приобретенный за пределами Российской Федерации для исполнения зарубежных контрактов, учитывается обособленно, и покупная стоимость этого газа не учитывается при определении средней цены газа в трубопроводах. При выбытии стоимость газа, газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки списывается на отдельные субсчета счета 90 «Продажи» в части, приходящейся на проданные товары, и на отдельные субсчета счета 45 «Товары отгруженные» – в части, приходящейся на отгруженные товары через комиссионера, агента. На счете 45 «Товары отгруженные» учитываются товары и готовая продукция (газ, газовый конденсат, продукты нефтегазопереработки и прочая продукция), материалы, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), объекты недвижимости, переданные покупателю (одаряемому), права собственности на которые находятся на государственной перерегистрации	
14. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	
Резерв образуется под снижение стоимости материальных ценностей в установленном порядке. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость	Пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
15. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	
15.1. Общие положения	1. Раздел II Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. 2. Методические рекомендации по планированию экономических показателей ОАО «Газпром», утвержденные приказом ОАО «Газпром» № 281 от 08.11.2010. 3. Инструкция по учету издержек обращения при продаже газа, а также учету расходов по другим обычным видам деятельности ПАО «Газпром» и прочих расходов, утвержденная приказом ОАО «Газпром» от 26.12.2013 № 565
Бухгалтерский учет расходов в ПАО «Газпром» ведется по видам деятельности в порядке, установленном Инструкцией по учету издержек обращения при продаже газа, а также учету расходов по другим обычным видам деятельности ПАО «Газпром» и прочих расходов, с формированием дополнительной аналитической информации по видам продукции и товаров. Обеспечивается отдельный учет расходов, связанных с продажей газа и жидких углеводородов на экспорт	
15.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство	
В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат без учета общехозяйственных расходов. Затраты на производство жидких углеводородов и газа горючего природного сухого отбензиненного формируются в разрезе организаций-переработчиков и видов готовой продукции, полученной из нефтегазопереработки. При этом стоимость сырья и услуг по переработке включается в себестоимость готовой продукции пропорционально количеству полученной в результате переработки продукции. Расходы на добычу полезных ископаемых формируются в размере фактических затрат, связанных с их добычей, в разрезе лицензионных участков и одновременно включаются в себестоимость готовой продукции (сырья, материалов) по видам. Расходы, связанные с геологическим изучением недр и производством геолого-разведочных работ, независимо от стадии освоения лицензионного участка, признаются расходами по обычным видам деятельности, формируются в разрезе лицензионных участков и одновременно списываются в себестоимость продажи газа. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе. При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
15.3. Признание коммерческих и управленческих расходов Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи». Общехозяйственные расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, распределяются по видам проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также проданных товаров пропорционально удельному весу выручки от их продаж в общей сумме выручки от продаж. В случае если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности – продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает размера пяти процентов от общей суммы выручки по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. В связи с оформлением операций по принятию к учету расходов на продажу жидких углеводородов – готовой продукции и товаров по единым первичным учетным документам ПАО «Газпром» осуществляет их учет на субсчетах 4410 «Расходы на продажу жидких углеводородов» как расходы, связанные с движением однородных по своим качественным характеристикам материальных ценностей. В этом случае расходы, учтенные на субсчетах 4410 «Расходы на продажу жидких углеводородов», при списании в дебет счета 90 «Продажи» либо счета 45 «Товары отгруженные» распределяются пропорционально количеству проданных (отгруженных) жидких углеводородов по видам. Расходы на продажу жидких углеводородов списываются по их видам на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию, и в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на отгруженную продукцию, через посредника.	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
При этом расходы на продажу жидких углеводородов в части прямых расходов списываются по их видам с включением непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (дебет счета 45 «Товары отгруженные») конкретных видов проданных (отгруженных) жидких углеводородов. Расходы по оплате услуг посредника распределяются на отдельные договоры на продажу жидких углеводородов пропорционально выручке. Расходы на продажу газа горючего природного, включая газ горючий природный сухой отбензиненный как вид продукции нефтегазопереработки, учтенные на субсчетах 4420 «Издержки обращения», распределяются по их видам пропорционально объему транспортируемого газа по следующим направлениям: - на проданный (отгруженный) газ (списываются в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданный газ, и в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на отгруженный газ); - на газ, закачанный в ПХГ, и газ, находящийся в трубопроводах (учитываются на данном субсчете как расходы по газу, оставшемуся на остатке); - на потери газа (списываются в дебет счета 92 «Прочие (внереализационные) расходы»). При этом расходы на продажу газа распределяются по данным направлениям в части: - транспортных расходов и расходов по хранению газа – на основании отдельных расчетов; - прочих расходов – прямым способом. Расходы, приходящиеся на газ, отобранный из ПХГ, включаются в состав расходов на проданный (отобранный) газ в сумме, определенной как произведение отношения расходов, приходящихся на остаток газа в ПХГ на начало отчетного периода, к объему газа в ПХГ на начало отчетного периода на объем проданного (отобранного) газа. Состав коммерческих и управленческих расходов, их группировка по элементам и статьям, распределение и списание устанавливаются Инструкцией по учету издержек обращения при продаже газа, а также учету расходов по другим обычным видам деятельности ПАО «Газпром» и прочих расходов	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
15.4. Учет и признание расходов филиалов и представительств Общества	
Расходы по охране объектов основных средств, арендованных дочерними обществами у ПАО «Газпром», учитываются в Главном и межрегиональных управлениях охраны (филиалах ПАО «Газпром») на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат в группировке по местам возникновения затрат и списываются в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для последующего отражения в ПАО «Газпром» по статье «Прочие расходы по предоставлению имущества в аренду». Расходы по осуществлению деятельности обеспечения организации строительства объектов в рамках агентских договоров в Филиале 333 ПАО «Газпром» учитываются на счете 20 «Основное производство». Расходы на транспортное обслуживание в Автопредприятии ПАО «Газпром» учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Расходы по обычным видам деятельности (прочим или другим) в филиалах ПАО «Газпром» – пансионатах «Союз», «Морозовка», Доме приемов «Богородское», УСЗ учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Расходы (затраты) производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства филиалов, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и ежемесячно списываются с кредита счета 23 в дебет счетов учета расходов по обычным видам деятельности и на общехозяйственные расходы пропорционально объемному показателю, являющемуся основным для каждого вида вспомогательных производств. Расходы филиалов ПАО «Газпром», учтенные по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» (Автопредприятие ПАО «Газпром») и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», ежемесячно списываются с кредита указанных счетов в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и передаются по авизо (извещению) в ПАО «Газпром» для последующего отражения затрат: по обслуживанию и охране объектов основных средств ПАО «Газпром» – на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на соответствующих субсчетах и статьях затрат; по выполненным работам и оказанным услугам для сторонних организаций и физических лиц – на счете 90	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
«Продажи» (субсчета по отражению выручки от продажи другой продукции, товаров, работ, услуг); по обслуживанию филиалами друг друга по кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в ПАО «Газпром» – на соответствующих счетах и статьях затрат в филиалах. Расходы Филиала 333 ПАО «Газпром» по осуществлению деятельности обеспечения организации строительства объектов в рамках агентских договоров, учтенные по дебету счета 20 «Основное производство», ежемесячно списываются с кредита указанного счета в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом указанные расходы распределяются между стройками (инвестиционными проектами) пропорционально доле сметной стоимости стройки (инвестиционного проекта) в сметной стоимости всех строек (инвестиционных проектов). По мере завершения строительства объектов и готовности их к использованию (эксплуатации) накопленные затраты списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и передаются по авизо (извещению) в ПАО «Газпром» для отражения объектов в составе основных средств. Расходы представительств и Службы корпоративной защиты ПАО «Газпром», а также общехозяйственные расходы филиалов учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для включения в общехозяйственные расходы ПАО «Газпром» по статьям затрат в группировке по экономическим элементам. Амортизация основных средств, начисленная ПАО «Газпром» по объектам, используемым в филиалах, передается им по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для включения в себестоимость по видам деятельности. Начисление налога на имущество филиалов и представительств, находящихся на территории Российской Федерации, отражается по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в ПАО «Газпром». Прочие (операционные и внереализационные) доходы (расходы) учитываются в филиалах и представительствах на счетах бухгалтерского учета 91, 92 и ежемесячно передаются в ПАО «Газпром» через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для отражения на счетах 91 «Прочие (операционные) доходы и расходы», 92 «Прочие (внереализационные) доходы и расходы»	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
16. Расходы будущих периодов	
Учет расходов будущих периодов ведется по их видам. При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке: 1. Затраты на выполненные пусконаладочные работы, не связанные с приведением объекта основных средств в состояние пригодное к эксплуатации (использованию), списываются единовременно после выполнения комплекса пусконаладочных работ в состав расходов по обычным видам деятельности. 2. Затраты на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации на основании оформленных документов: а) включаются в состав вложений во внеоборотные активы в случае включения соответствующего проекта в состав Инвестиционной программы ПАО «Газпром»; б) списываются на счета прочих (внереализационных) расходов единовременно: при досрочном расторжении договора на выполнение предынвестиционных исследований; если не инициирована разработка Обоснований инвестиций по данной тематике и соответствующий проект не включен в состав Инвестиционной программы ПАО «Газпром» в течение 24 месяцев с даты подписания акта сдачи-приемки работ по предпроектной документации (инвестиционный замысел, Ходатайство (Декларация) о намерениях); если соответствующий проект не включен в состав Инвестиционной программы ПАО «Газпром» в течение 24 месяцев с даты подписания акта сдачи-приемки работ по предпроектной документации (Обоснование инвестиций). 3. Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы: а) в течение срока использования исходя из условий договора; б) при отсутствии срока использования, установленного договором, – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более пяти лет.	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 2. Пункт 3.12 Инструкции по учету издержек обращения при продаже газа, а также учету расходов по другим обычным видам деятельности ПАО «Газпром» и прочих расходов, утвержденной приказом ОАО «Газпром» от 26.12.2013 № 565. 3. Порядок планирования и организации предынвестиционных исследований для инвестиционных проектов ПАО «Газпром», осуществляемых в форме капитального строительства, утвержденный приказом ПАО «Газпром» № 318 от 10.05.2017. 4. Методика планирования и учета расходов на освоение природных ресурсов, утвержденная приказом ОАО «Газпром» от 20.01.2015 № 13. 5. Методика распределения затрат на оплату проезда по частной автомобильной дороге необщего пользования «пос. Витим – Талаканское

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
4. Затраты на приобретение прав пользования недрами, произведенные до объявления результатов аукциона (конкурса), списываются единовременно: а) в состав вложений в нематериальные поисковые активы, в случае заключения организацией лицензионного соглашения по результатам конкурса (аукциона); б) в состав прочих (внереализационных) расходов единовременно в случае, если по результатам конкурса (аукциона) организация не заключила лицензионное соглашение. 5. Затраты на приобретение разрешения на проезд по частной автомобильной дороге необщего пользования «пос. Витим – Талаканское газонефтяное месторождение» списываются ежемесячно в порядке, установленном соответствующей методикой	газонефтяное месторождение», утвержденная приказом ПАО «Газпром» № 391 от 05.06.2017
17. Дебиторская задолженность	
Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам: расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию (работы, услуги); авансы выданные; расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана. Дебиторская задолженность, возникшая по взаимным расчетам с дочерними обществами и организациями, отражается по статьям баланса, соответствующим объектам и характеру расчетов	Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н
18. Резервы по сомнительным долгам	
В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично	1. Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России № 43н от 06.07.1999.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	2. Пункты 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008. 3. Пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. 4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 5. Порядок формирования и учета резерва сомнительных долгов в ОАО «Газпром», утвержденный приказом ОАО «Газпром» № 558 от 26.12.2013
19. Собственный капитал	
19.1. Состав капитала	
В составе собственного капитала отражаются: 1. Уставный капитал (акции). 2. Собственные акции, выкупленные у акционеров. 3. Добавочный капитал. 4. Резервный капитал. 5. Нераспределенная прибыль	1. Статья 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
19.2. Резервный капитал	2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 3. Статья 7 «Фонды и чистые активы Общества» Устава ПАО «Газпром»
Создается резервный капитал (фонд) в размере 7,3 процента уставного капитала путем ежегодных отчислений от чистой прибыли в размере 7,3 процента до достижения указанного выше размера	
19.3. Добавочный капитал	
В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке, эмиссионный доход	
19.4. Нераспределенная прибыль	
В учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли отражаются в соответствии с решениями годового Общего собрания акционеров. Нераспределенная прибыль используется на: - образование в установленном порядке резервного капитала; - выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); - покрытие убытков. Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, предусмотренном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности	
20. Учет расчетов по заемным средствам	
Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционным активом, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления	
Пункты 8, 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России № 107н от 06.10.2008	

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
21. Расчеты с бюджетом	
Организация налогового учета и расчеты с бюджетом осуществляются в соответствии с Положением по учетной политике ПАО «Газпром» для целей налогообложения и Положением по учетной политике для целей налогообложения налогом на прибыль по КГН. ПАО «Газпром» как ответственный участник КГН, осуществляет расчеты с бюджетом по налогу на прибыль по КГН. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница. Величина текущего налога на прибыль ПАО «Газпром» признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме: – налога на прибыль ПАО «Газпром» как участника КГН, исчисленного по ставке 20 процентов, отраженного на субсчете 7850 «Расчеты ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль по КГН»; – налога на прибыль ПАО «Газпром», исчисленного по ставке 20 процентов, отраженного на субсчете 6812 «Налог на прибыль от деятельности на новых морских месторождениях углеводородного сырья»; – налога на прибыль ПАО «Газпром», исчисленного по иным ставкам, отраженного на субсчете 6828 «Налог на прибыль с дивидендов, полученных от иностранных организаций. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).	1. Пункты 19, 22, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. 2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» от 16.11.2011 № 321-ФЗ

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Начисление налога на имущество организаций в совместной деятельности отражается в составе прочих (внебюджетных) расходов. Начисление налога на имущество организаций в доверительном управлении отражается в составе расходов по обычным видам деятельности	
22. Оценочные обязательства	
Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на конец отчетного года и оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода, а также другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату. Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам работы за год и по оплате отпусков определяется на основании данных, представляемых структурным подразделением ПАО «Газпром», осуществляющим функции по управлению персоналом. Величина прочих оценочных обязательств определяется на основании документально подтвержденного анализа обоснованности обязательства, представляемого структурным подразделением – центром ответственности. При получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины прочего оценочного обязательства, данная величина корректируется в сторону увеличения или уменьшения	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 2. Пункты 4, 5, 15, 16, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н». 3. Пункт 3.13 Инструкции по учету издержек обращения при продаже газа, а также учету расходов по другим обычным видам деятельности ПАО «Газпром» и прочих расходов, утвержденная приказом ОАО «Газпром» от 26.12.2013 № 565
23. Операции с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС)	
Общество осуществляет операции с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), в том числе с целью хеджирования валютных и иных рисков. Базисные активы и ФИСС, заключенные с целью хеджирования, подлежат раздельному учету.	1. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Учет расчетов по операциям с ФИСС осуществляется на дату исполнения (частичного исполнения) соответствующих договоров на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе отдельных финансовых инструментов по каждому договору и контрагенту. Признание финансовых результатов по операциям с ФИСС в бухгалтерском учете осуществляется на дату исполнения (частичного исполнения) соответствующих договоров на отдельных субсчетах счета 91 «Прочие (операционные) доходы и расходы». Датой окончания операций с ФИСС, то есть датой исполнения прав и обязанностей по операции с ФИСС, является дата последнего перечисления (получения) денежных средств. В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженности по однородным сделкам с одним контрагентом показывается в свернутом виде. Сделки, заключенные Обществом без цели хеджирования валютных и иных рисков Общества в форме ФИСС и содержащие условия поставки базисного актива, определяются как сделки с отсрочкой исполнения	2. Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008
24. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества, а также прочие доходы и расходы	
Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом. Выручка, сформированная по отгрузке от продажи товаров, продукции (работ, услуг) филиалов, является несущественной и отражается на основании авизо (извещений), полученных от филиалов, по субсчетам балансового счета 90 «Продажи».	1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008. 2. Пункты 12, 13, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999. 3. Пункт 80 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Доход в виде процентов на остаток денежных средств на банковском счете признается ежемесячно в сумме, определенной на основе процентной ставки, установленной договором банковского счета и подлежащей применению в истекшем месяце. Если в истекшем месяце наступили события, которые по условиям договора банковского счета являются основанием для пересмотра применяемой процентной ставки в отношении прошлых периодов, то в этом месяце производится перерасчет ранее признанного в бухгалтерском учете дохода исходя из измененной процентной ставки. Разница между суммой дохода, рассчитанного по измененной процентной ставке, и суммой дохода, ранее признанного, включается в финансовые результаты Общества отчетного года. Доходом (расходом) от валютно-обменных операций является сумма выгоды (потерь) от этих операций. Стоимость имущества, переданного в оперативное управление, списывается единовременно, на дату передачи в состав прочих (внереализационных) расходов	Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
25. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах	
Общество осуществляет учет активов и обязательств на забалансовых счетах в следующей стоимостной оценке: нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре; арендованные земельные участки, подлежащие кадастровой оценке, учитываются по их кадастровой стоимости; ликвидированные скважины, расположенные на лицензионных участках, учитываются в условной оценке в размере 1 000 рублей за единицу; основные средства и нематериальные активы, переданные в оперативное управление, учитываются по балансовой (остаточной) стоимости (первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом амортизации) на дату передачи. Общество ежемесячно отражает износ (амортизацию), начисленный некоммерческой организацией, по основным средствам и нематериальным активам, переданным в оперативное управление	1. Раздел IV, Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России № 153н от 27.12.2007. 2. Пункт 32 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
	4. Пункт 2.35.4 Методических указаний «О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Газпром», его дочерними и зависимыми организациями», направленных письмом от 29.12.2009 № 09-9113

**Заместитель Председателя Правления –
главный бухгалтер ПАО «Газпром»**

Е.А. Васильева