

## Указания по утверждению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции (утверждены приказом Минфина России от 11.08.1999 № 53н)

1. Настоящие Указания устанавливают правила отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении соглашения о разделе продукции для организаций - участников соглашения, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, а также иностранными инвесторами (кроме кредитных и бюджетных организаций).

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18; 1999, N 2, ст. 246) учет финансово - хозяйственной деятельности инвестора при выполнении работ по соглашению осуществляется по каждому отдельному соглашению, а также обособленно от такого учета при выполнении им иной деятельности, не связанной с соглашением. Порядок учета определяется соглашением в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с пунктом 4 статьи 7 указанного Федерального закона осуществляется инвестором или по поручению инвестора оператором соглашения (далее - инвестор (оператор)).

2. Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности инвестором (оператором) осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 48, ст. 5369; 1998, N 30, ст. 3619), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н (регистрационный номер Министерства юстиции Российской Федерации от 27 августа 1998 г. N 1598).

При этом бухгалтерский учет операций при выполнении работ по соглашению ведется в валюте Российской Федерации (рублях) или в иностранной валюте, если последнее определено в соглашении применительно к иностранным инвесторам. В случае если ведение бухгалтерского учета в соглашении определено в иностранной валюте, то бухгалтерская отчетность, представляемая в государственные органы, должна содержать построчные данные, исчисленные как в иностранной валюте, так и в рублях. Пересчет отчетных данных, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Банка России на дату составления отчетности.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности при выполнении соглашения о разделе продукции, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность осуществляются инвестором (оператором) на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Инвестор (оператор) обязан хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность и справочные материалы, использованные при составлении бухгалтерской отчетности, не менее пяти лет после года, следующего за годом окончания работ по соглашению. Вся информация, связанная с составлением бухгалтерской отчетности, хранится на территории Российской Федерации и представляется по требованию налоговых и других уполномоченных государством органов.

3. В учетной политике инвестора (оператора) раскрывается информация о способах ведения бухгалтерского учета, применяемых при исполнении работ по соглашению о разделе продукции. О применяемых способах, а также в случае внесения изменений в учетную политику при изменении существенных условий соглашения инвестор (оператор) обязан известить уполномоченный государством орган или управляющий комитет.

4. Бухгалтерский учет операций, связанных с исполнением соглашения, ведется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

5. Инвестор (оператор) обеспечивает обособленный учет расходов, активов и обязательств по лицензионному участку недр в рамках конкретного соглашения о разделе продукции.

6. При организации бухгалтерского учета затрат на разработку и добычу минерального сырья инвестора (оператора) следует руководствоваться Положением о составе и порядке возмещения затрат при реализации соглашений о разделе продукции, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июля 1999 г. N 740 (далее - Положение о составе и порядке возмещения затрат) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 29, ст. 3729). Для этого к счету 20 "Основное производство" открываются два субсчета: "Возмещаемые затраты" и "Невозмещаемые затраты".

Учет затрат, как возмещаемых, так и невозмещаемых, ведется обособленно по каждому виду затрат, классифицированных в соответствии с Положением о составе и порядке возмещения затрат.

Бухгалтерский учет добытого минерального сырья осуществляется на счете 40 "Готовая продукция", к которому открываются два субсчета: "Компенсационная продукция" и "Прибыльная продукция". Компенсационная продукция учитывается на указанном субсчете в сумме фактических возмещаемых затрат, определяемых согласно механизму возмещения затрат, установленного Положением о составе и порядке возмещения затрат. При этом на указанную сумму дебетуется субсчет "Компенсационная продукция" счета 40 "Готовая продукция" в корреспонденции с кредитом субсчета "Возмещаемые затраты" счета 20 "Основное производство". После завершения процедуры раздела прибыльной продукции между инвестором и государством доля прибыльной продукции инвестора принимается им к бухгалтерскому учету на соответствующем субсчете счета 40 "Готовая продукция" в условной оценке, применяемой обычно инвестором (оператором) в сравнимых обстоятельствах за единицу добытого минерального сырья, и отражается по дебету счета 40 "Готовая продукция", субсчет "Прибыльная продукция" в корреспонденции с кредитом счета 80 "Прибыли и убытки". Принадлежащая государству доля прибыльной продукции учитывается инвестором (оператором) за балансом также в условной оценке, применяемой обычно инвестором (оператором) в сравнимых обстоятельствах за единицу добытого минерального сырья.

Ежемесячно невозмещаемые затраты инвестора (оператора) подлежат списанию на финансовые результаты. Указанная операция отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 80 "Прибыли и убытки", субсчет "Внереализационные расходы" в корреспонденции с кредитом счета 20 "Основное производство", субсчет "Невозмещаемые затраты" в сумме согласно расчету.

7. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с реализацией компенсационной и принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, осуществляется в общеустановленном порядке с использованием счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

В случае если соглашением или дополнительным договором государство возложит функции реализации доли прибыльной продукции государства на инвестора (оператора), то эта операция подлежит обособленному отражению в бухгалтерском учете инвестора (оператора) как выполнение услуги по реализации не принадлежащей ему продукции (товаров).

8. Затраты капитального характера, связанные с приобретением или с созданием инвестором основных средств, нематериальных активов и аналогичных объектов производственной инфраструктуры, используемых при выполнении соглашения о разделе продукции, отражаются в бухгалтерском учете инвестора (оператора) в общеустановленном порядке по дебету счета 08 "Капитальные вложения" в сумме фактических затрат.

При принятии инвестором (оператором) объектов имущества к учету, стоимость которых подлежит возмещению в соответствии с Положением о составе и порядке возмещения затрат, дебетуются счета 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с кредитом счета 97 "Арендные обязательства", субсчет "Обязательства по Соглашению о разделе продукции" в сумме фактических затрат на приобретение, создание объектов имущества.

Затраты капитального характера, подлежащие возмещению в соответствии с Положением о составе и порядке возмещения затрат, списываются в дебет счета 20 "Основное производство" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Капитальные вложения" линейным (равномерным) способом в течение всего срока действия соглашения.

Имущество, по которому право собственности в соответствии со статьей 11 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18; 1999, N 2, ст. 246) перешло от инвестора к государству, списывается с баланса инвестора (оператора) в общеустановленном порядке с использованием счетов 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" 48 "Реализация прочего имущества", при этом в части имущества, стоимость которого подлежит возмещению, указанные счета по дебету корреспондируют с кредитом счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", а по кредиту - с дебетом счета 97 "Арендные обязательства", субсчет "Обязательства по Соглашению о разделе продукции". Указанное имущество учитывается инвестором (оператором) за балансом до окончания срока действия соглашения.

9. Инвестор (оператор) представляет бухгалтерскую отчетность по исполнению соглашения уполномоченному государственному органу или управляющему комитету, другим органам исполнительной власти в соответствии с законодательством Российской Федерации в порядке и сроки, установленные Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 48, ст. 5369; 1998, N 30, ст. 3619).

Инвестор (оператор) представляет следующие типовые формы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним, в частности отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5) и иных отчетов, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности инвестора (оператора), если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Дополнительно инвестором (оператором) представляется отчет о целевом направлении затрат инвестора, подлежащих возмещению за счет компенсационной продукции при реализации соглашений о разделе продукции, согласно приложению к настоящим Указаниям.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о стоимости работ и услуг, выполненных зависимыми сторонами инвестора, и об объеме продаж продукции, работ и услуг инвестора его зависимым сторонам.

Приложение

ОТЧЕТ  
О ЦЕЛЕВОМ НАПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТ  
ИНВЕСТОРА, ПОДЛЕЖАЩИХ ВОЗМЕЩЕНИЮ ЗА СЧЕТ  
КОМПЕНСАЦИОННОЙ ПРОДУКЦИИ

КОДЫ

|                                          |                          |
|------------------------------------------|--------------------------|
| Организация _____                        | по ОКУД                  |
| за 199_ г.                               | по ОКПО                  |
| Периодичность: годовая                   | дата (год, число, месяц) |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. | по ОКУД                  |
| (ненужное зачеркнуть)                    | по СОБИ                  |

\_\_\_\_\_

| Наименование показателя                                    | Код стро-<br>ки | Предус-<br>мотрено<br>по смете<br>на от-<br>четный<br>период | Фактичес-<br>кие<br>расходы | Отклоне-<br>ния |
|------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1                                                          | 2               | 3                                                            | 4                           | 5               |
| Эксплуатационные затраты -<br>всего                        | 010             |                                                              |                             |                 |
| в том числе:                                               |                 |                                                              |                             |                 |
| расходы по управлению                                      | 011             |                                                              |                             |                 |
| расходы на рекультивацию<br>загрязненных земель            | 012             |                                                              |                             |                 |
| страховые взносы по<br>добровольному страхованию           | 013             |                                                              |                             |                 |
| ликвидационные работы                                      | 014             |                                                              |                             |                 |
| отчисления в ликвидационный<br>фонд                        | 015             |                                                              |                             |                 |
| налоговые платежи, отнесенные<br>к возмещаемым затратам    | 016             |                                                              |                             |                 |
| расходы на природоохранные<br>мероприятия                  | 017             |                                                              |                             |                 |
| Капитальные затраты - всего                                | 020             |                                                              |                             |                 |
| в том числе:                                               |                 |                                                              |                             |                 |
| затраты, связанные с<br>недоамортизированным<br>имуществом | 021             |                                                              |                             |                 |
| Возмещаемые затраты ВСЕГО                                  | 030             |                                                              |                             |                 |

Руководитель

Главный бухгалтер