

Учетная Политика по бухгалтерскому учету
АО «НПП» «Респиратор»

Оглавление

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ АСПЕКТ	15
III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ	18
1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
1.1.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам (далее НМА).....	18
1.1.2. Единица учета	19
1.2. ОЦЕНКА	20
1.2.1. Первоначальная оценка	20
1.2.2. Последующая оценка	22
1.2.3. Учет НМА, созданного внутри Компании	23
1.2.4. Учет переданных/принятых прав на использование НМА по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии и другим аналогичным договорам	23
1.3. АМОРТИЗАЦИЯ	23
1.3.1. Порядок начисления амортизации	23

1.3.2. Срок полезного использования.....	24
<i>1.4. ВЫБЫТИЕ</i>	26
2. НИОКР	27
<i>2.1. ПРИЗНАНИЕ</i>	27
2.1.1. Критерии отнесения объектов учета к НИОКР и ТР.....	27
2.1.2. Единица учета	28
<i>2.2. ОЦЕНКА</i>	28
2.2.1. Первоначальная оценка	28
2.2.2. Последующая оценка	29
2.2.3. Учет НИОКР и ТР, созданных внутри Компании.....	29
<i>2.3. СПИСАНИЕ</i>	31
2.3.1. Порядок списания.....	31
2.3.2. Срок списания расходов по НИОКР и ТР.....	31
2.3.3. Прекращение использования.....	31
2.3.4. Переквалификация накопленных затрат.	32
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
<i>3.1. ПРИЗНАНИЕ</i>	33
3.1.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам	33
3.1.2. Основные средства производственного и непромышленного назначения	33
3.1.3. Лимит стоимости основных средств.....	34
3.1.4. Единица учета	34

3.1.5. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.....	35
3.1.6. Учет специальной оснастки и специальной одежды.....	35
3.1.7. Учет приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий.....	36
3.2. <i>ОЦЕНКА</i>	37
3.2.1. Первоначальная оценка	37
3.2.2. Учет основных средств, построенных хозяйственным способом	39
3.2.3. Учет затрат на пусконаладочные работы.....	40
3.2.4. Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве)	40
3.2.5. Последующая оценка	41
3.2.6. Изменение первоначальной стоимости основных средств.....	41
3.2.7. Переоценка объектов основных средств	42
3.3. <i>АМОРТИЗАЦИЯ</i>	42
3.3.1. Порядок начисления амортизации	42
3.3.2. Применение коэффициента ускоренной амортизации	43
3.3.3. Срок полезного использования.....	44
3.3.4. Пересмотр срока полезного использования	44
3.3.5. Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации	45
3.3.6. Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация.....	46
3.4. <i>РЕМОНТ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ</i>	47
3.4.1. Расходы на ремонт основных средств.....	47
3.5. <i>ВЫБЫТИЕ</i>	47

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	49
<i>4.1. ПРИЗНАНИЕ.....</i>	<i>49</i>
4.1.1. Критерии отнесения объектов учета к МПЗ	49
4.1.2. Единица учета	50
<i>4.2. ОЦЕНКА</i>	<i>51</i>
4.2.1. Первоначальная оценка	51
4.2.2. Учет материалов	53
4.2.3. Учет готовой продукции.....	54
4.2.4. Последующая оценка	55
<i>4.3. ОЦЕНКА МПЗ ПРИ ИХ ОТПУСКЕ В ПРОИЗВОДСТВО И ИНОМ ВЫБЫТИИ.....</i>	<i>55</i>
4.3.1. Виды выбытия МПЗ	55
4.3.2. Оценка МПЗ при их списании в производство и ином выбытии.....	56
4.3.3. Оценка готовой продукции при ее реализации и ином выбытии.....	56
<i>4.4. УЧЕТ ВОЗВРАТНЫХ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ) ОТХОДОВ.....</i>	<i>56</i>
<i>4.5. РЕЗЕРВЫ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МПЗ.....</i>	<i>57</i>
4.5.1. Предпосылки создания резервов под снижение стоимости МПЗ.....	57
4.5.2. Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ.....	58
4.5.3. Использование резерва под снижение стоимости МПЗ	60
5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	60
<i>5.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</i>	<i>60</i>

<i>5.2. ВИДЫ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....</i>	<i>61</i>
<i>5.3. СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....</i>	<i>62</i>
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	62
<i>6.1. ПРИЗНАНИЕ.....</i>	<i>62</i>
<i>6.2. ЕДИНИЦА УЧЕТА.....</i>	<i>63</i>
<i>6.3. ОЦЕНКА.....</i>	<i>63</i>
<i>6.3.1. Первоначальная оценка.....</i>	<i>63</i>
<i>6.3.2. Последующая оценка.....</i>	<i>66</i>
<i>6.4. Выбытие финансовых вложений.....</i>	<i>70</i>
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	71
<i>7.1. КЛАССИФИКАЦИЯ.....</i>	<i>71</i>
<i>7.2. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА.....</i>	<i>72</i>
<i>7.3. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.....</i>	<i>72</i>
<i>7.4. СПИСАНИЕ.....</i>	<i>73</i>
8. КАПИТАЛ.....	74
<i>8.1. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА.....</i>	<i>74</i>
<i>8.1.1. Уставный капитал.....</i>	<i>74</i>
<i>8.1.2. Добавочный капитал.....</i>	<i>74</i>
<i>8.1.3. Резервный капитал.....</i>	<i>75</i>
<i>8.1.4. Нераспределенная прибыль.....</i>	<i>75</i>
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	76

<i>9.1. КЛАССИФИКАЦИЯ.....</i>	<i>76</i>
<i>9.2. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА.....</i>	<i>76</i>
<i>9.3. СПИСАНИЕ</i>	<i>77</i>
10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	77
<i>10.1. КЛАССИФИКАЦИЯ.....</i>	<i>77</i>
<i>10.2. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ</i>	<i>77</i>
<i>10.3. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА.....</i>	<i>78</i>
<i>10.4. КАПИТАЛИЗАЦИЯ ПРОЦЕНТОВ.....</i>	<i>79</i>
<i>10.5. УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ И ДИСКОНТА ПО ПРИЧИТАЮЩИМСЯ К ОПЛАТЕ ВЕКСЕЛЯМ И ОБЛИГАЦИЯМ.....</i>	<i>81</i>
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	81
<i>11.1. ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>81</i>
<i>11.2. ОЦЕНКА ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....</i>	<i>82</i>
<i>11.3. ВИДЫ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....</i>	<i>84</i>
<i>11.3.1.Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию</i>	<i>84</i>
<i>11.3.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам</i>	<i>85</i>
<i>11.3.3. Прочие оценочные обязательства.....</i>	<i>85</i>
12. ДОХОДЫ.....	87
<i>12.1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ</i>	<i>87</i>

<i>12.2. ПРИЗНАНИЕ</i>	88
<i>12.3. ОЦЕНКА</i>	89
<i>12.4. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	91
<i>12.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</i>	91
<i>12.6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДОХОДОВ.</i>	92
13. РАСХОДЫ	92
<i>13.1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ</i>	92
<i>13.2. ПРИЗНАНИЕ</i>	93
<i>13.3. ОЦЕНКА</i>	94
<i>13.4. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	96
13.4.1. Производственные расходы.....	96
13.4.2. Общепроизводственные расходы	96
13.4.3. Коммерческие расходы	96
13.4.4. Управленческие (общехозяйственные) расходы.....	97
13.4.5. Расходы обслуживающих производств и хозяйств	97
13.4.6. Учет незавершенного производства.....	97
<i>13.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</i>	98
14. АРЕНДА	98
<i>14.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ</i>	98
<i>14.2. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА</i>	98
<i>14.3. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА</i>	99

<i>14.4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО</i>	100
15. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	102
<i>15.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ</i>	102
<i>15.2. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА</i>	102
<i>15.3. ПОРЯДОК УЧЕТА</i>	103
<i>15.3.1. Получение и использование средств</i>	103
<i>15.3.2. Возврат средств целевого финансирования</i>	104
16. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК	104
<i>16.1. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	107
17. ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	107
18. ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	108
<i>18.1. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ</i>	108
<i>18.2. ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ НЕ ЯВЛЯЮТСЯ</i> :.....	109
<i>18.3. КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ</i>	109
<i>18.4. ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ ЯВЛЯЮТСЯ</i> :.....	110
<i>18.5. ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЯВЛЯЮТСЯ</i> :.....	111
<i>18.6. ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЯВЛЯЮТСЯ</i> :	112

<i>18.7. ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.....</i>	<i>112</i>
<i>18.8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..</i>	<i>114</i>
19. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	116
20. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ	117

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная Политика по бухгалтерскому учету (далее УП) – устанавливает основные учетные принципы ведения бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) для ОА «НПП» «Респиратор» (далее - Компания) в целях сокращения сроков по подготовке бухгалтерской отчетности и повышения качества информации, предоставляемой для принятия управленческих решений.

Положения Корпоративной Учетной Политики обязательны к применению ОА «НПП» «Респиратор» в отношении бухгалтерского учета всех хозяйственных операций без исключения, обязательны для всех структурных подразделений и сотрудников с 1 января 2019 года.

Учетная Политика предназначена для внутреннего пользования ОА «НПП» «Респиратор» и разработана с учетом:

требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;

особенностей хозяйственной деятельности компаний.

В Учетной Политике описаны способы бухгалтерского учета, применяемые в случаях, когда:

предусмотрено законодательством по бухгалтерскому учету применение альтернативных вариантов учета;

способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;

законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а компания утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.) а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с действующим законодательством¹ к документам в области регулирования бухгалтерского учета для ОА «НПП» «Респиратор» относятся:

федеральные стандарты;

отраслевые стандарты;

рекомендации в области бухгалтерского учета;

приказы Государственной Корпорации «Ростех» в области организации бухгалтерского учета.

¹ См. ст. 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. № 402-ФЗ

ОА «НПП» «Респиратор» при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности обязано руководствоваться требованиями следующих документов в области регулирования бухгалтерского учета:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

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;

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;

Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;

Приказы Государственной корпорации «Ростех» в области организации бухгалтерского учета;

Учетная политика Компании, разработанная в соответствии с требованиями УП;

другие нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за разработку и применение настоящей учетной политики несет Главный бухгалтер Организации.

Учетная политика применяется с 1 января 2019 года и, в соответствии с принципами допущения непрерывности деятельности и последовательности применения учетной политики из года в год, может не изменяться в последующие годы при отсутствии показаний к ее изменению. Учетная политика может изменяться и дополняться при изменениях законодательства, правил ведения бухгалтерского учета, разработке новых способов ведения бухгалтерского учета, появлении новых видов деятельности и других существенных изменениях условий хозяйствования.

Изменения и дополнения учетной политики оформляются приказом по Компании и применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Раскрытие учетной политики Организации происходит при публикации бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленном законодательством Российской Федерации. При этом раскрываются только те способы ведения бухгалтерского учета, которые могут существенно повлиять на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ АСПЕКТ

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем организации.

Ведение бухгалтерского учета в Компании возложено на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с помощью программы 1С: Управление производственным предприятием и другими программными продуктами.

Бухгалтерский учет в Организации построен на использовании Плана счетов и Инструкции к его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г.) Рабочий план счетов Организации (содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета с пояснениями по каждому уровню аналитики) приведен в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.

Документооборот в Организации организован в соответствии с требованиями Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г и принципами организации бухгалтерского учета. График документооборота приведен в Приложении №2 к настоящей Учетной политике.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета формируются в программе 1С и других программах. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 3-х рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые Компанией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Отчетность Организации составляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом N 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании раскрывается путем опубликования ее текста на странице в сети "Интернет" не позднее 2 дней с даты истечения установленного законодательством РФ срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества составлена до истечения указанного срока, - не позднее 2 дней с даты ее составления, а в случае если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества подлежит обязательному аудиту, - не позднее 2 дней с даты составления аудиторского заключения.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. в Компании осуществляются следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление, а именно: записи в регистрах бухгалтерского учета должны осуществляться исключительно на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок. Существенные оценочные значения, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, должны основываться на расчетах;

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям. При принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету должна производиться проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства. К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля связанных операций, в частности, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;

в) санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, которое подтверждает правомочность совершения операции и, как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем инициатор операции. Порядок санкционирования устанавливается в положениях и стандартах деятельности Организации;

г) сверка данных, которая должна производиться при каждом составлении отчетности;

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей. С целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений полномочия по подготовке первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) хозяйственной операции и отражению результатов хозяйственных операций в бухгалтерском учете, как правило, должны возлагаться на разных лиц на ограниченный период;

е) физический контроль, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация объектов;

ё) надзор. Данные процедуры внутреннего контроля предполагают оценку достижения поставленных целей или показателей. К таким процедурам относятся оценка правильности выполнения хозяйственных и учетных операций, точности составления бюджетов (смет), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

ж) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля уровня приложений. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля уровня приложений включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности заполнения полей документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

Для целей противодействия коррупции, злоупотреблениям и мошенничеству применяются процедуры внутреннего контроля: санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, инвентаризация, физический контроль. Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду экономического субъекта, и применяются с учетом ее особенностей.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу Генерального директора АО «НПП» «Респиратор» в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

III. Методологический аспект

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

1.1. Признание

1.1.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам (далее НМА)

К НМА относятся активы в случае одновременного выполнения следующих условий:

объект способен приносить АО «НПП» «Респиратор» (далее Компания) экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании;

Будущие экономические выгоды могут включать выручку от продаж, экономию затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования НМА.

Компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Компания имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

Актив считается идентифицируемым, если Компания может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами).

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К НМА могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем вышеприведенным условиям:

программы для электронных вычислительных машин;
изобретения;
полезные модели;
топологии интегральных микросхем;
секреты производства (ноу-хау);
товарные знаки и знаки обслуживания;
иные.

В состав НМА не включаются:

расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

интеллектуальные и деловые качества персонала Компании, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;

не давшие положительного результата научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы (далее НИОКР);

не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы;

материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

финансовые вложения;

программное обеспечение и информационно - правовые базы данных, на которые у Компании нет исключительных прав (полученные в пользование) (п. 39 ПБУ 14/2007).

1.1.2. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

1.2. Оценка

1.2.1. Первоначальная оценка

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА в зависимости от способа поступления в Компанию представлена в таблице ниже.

Определение стоимости НМА в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Создание в Компании	Сумма фактических затрат на создание, изготовление, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал (*) ¹	<p>Денежная оценка, согласованная учредителями Компании.</p> <p>При оплате акций НМА для определения рыночной стоимости таких НМА привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки НМА, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ).</p> <p>Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании в уставном капитале, оплачиваемой НМА, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих НМА должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании, оплачиваемой НМА, не может превышать сумму оценки этих НМА, определенную независимым оценщиком (ст.</p>

Определение стоимости НМА в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
	15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*) ¹	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Поступление при обмене активов (*) ²	<p>Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией по таким договорам, стоимость НМА, полученного Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.</p>

Фактическими расходами на приобретение НМА являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА;

² В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, отмеченных (*), включаются также затраты Компании, указанные в перечне фактических расходов на приобретение и создание НМА.

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен НМА;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании НМА, кроме расходов, указанных выше, к расходам по созданию НМА также относятся:

стоимость работ, услуг сторонних организаций по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и другим договорам;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА;

отчисления на социальные нужды;

иные расходы (в т.ч. общепроизводственные), которые необходимы для создания актива и которые могут быть на достоверной и последовательной основе отнесены на актив.

Затраты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов при соблюдении условий, изложенных в разделе X «Кредиты и займы».

Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по НИОКР и ТР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами.

Оценка НМА, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или по иному согласованному договором курсу, действующему на одну из наиболее ранних дат: дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы или дату оплаты (предоплаты, аванса, задатка).

В дальнейшем пересчет стоимости объектов НМА, в связи с изменением курса, не производится.

1.2.2. Последующая оценка

Стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Переоценка НМА не производится.

Проверка НМА на обесценение производится при наличии признаков обесценения.

1.2.3. Учет НМА, созданного внутри Компании

Деление процесса создания НМА на стадии исследования и разработки не производится.

1.2.4. Учет переданных/принятых прав на использование НМА по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии и другим аналогичным договорам

НМА, предоставленные Компанией - правообладателем (лицензиаром) в пользование сторонней организации - пользователю при сохранении Компанией - правообладателем (лицензиаром) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у Компании – правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится Компанией - правообладателем (лицензиаром).

НМА, полученные в пользование, учитываются Компанией - пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за полученное право пользования результатами интеллектуальной собственности или средствами индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Компанией - пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода с отнесением на соответствующий заказ.

Платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной собственности или средствами индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Компании - пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов. Порядок учета и списания данных расходов изложен в разделе V «Расходы будущих периодов».

1.3. Амортизация

1.3.1. Порядок начисления амортизации

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация НМА производится линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Порядок определения срока полезного использования изложен в п. 1.3.2. настоящего раздела УП.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по НМА начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизационные отчисления по НМА с определенным сроком полезного использования начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого актива либо выбытия этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого актива или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В зависимости от характера использования НМА амортизация по нему начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство (с отнесением на соответствующий заказ), вспомогательное производство, со счетами учета общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета вложений во внеоборотные активы.

1.3.2. Срок полезного использования

При принятии НМА к бухгалтерского учету Компания определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Сроки полезного использования НМА определяются Компанией исходя из следующих положений:

по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющих законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;

по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров отчуждения исключительных прав и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретается нематериальный актив – исходя из сроков, указанных в таком договоре;

по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды от использования данного актива.

Срок полезного использования утверждается распоряжением руководителя Компании на основании служебной записки патентного бюро или иного соответствующего подразделения Компании. При этом срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Компании.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения (п. 27 ПБУ 14/2007).

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать НМА, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях.

Существенным считается изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, не менее чем на 50 процентов от первоначально установленного срока полезного использования.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного НМА. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях.

Частью 4 ГК РФ установлены следующие сроки действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации:

Результат интеллектуальной собственности или средство индивидуализации	Срок действия исключительных прав
Изобретение	20 лет
Полезная модель	10 лет

Результат интеллектуальной собственности или средство индивидуализации	Срок действия исключительных прав
Промышленный образец	15 лет
Товарный знак (знак обслуживания)	10 лет
Наименование места происхождения товара	10 лет
Топология интегральной микросхемы	10 лет
Базы данных	15 лет

В случае продления срока действия охранного документа, пересмотр срока полезного использования в бухгалтерском учете не производится.

1.4. Выбытие

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие НМА имеет место в случае: прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты деятельности Компании в качестве прочих доходов (расходов).

2. НИОКР

2.1. Признание

2.1.1. Критерии отнесения объектов учета к НИОКР и ТР

Положения данного раздела Учетной Политики применяются в отношении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность – это деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

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

Положения данного раздела Учетной Политики не применяются к незаконченным НИОКР и ТР, а также к НИОКР и ТР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве НМА.

Затраты на НИОКР и ТР, проводимые в рамках исполнения обязательств по договорам с заказчиками, включаются в производственные затраты.

Расходы по НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

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

использование результатов НИОКР и ТР может быть продемонстрировано.

Расходы Компании на НИОКР и ТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Компании, учитываются обособленно на счете «Нематериальные активы».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Компании, связанные с выполнением НИОКР и ТР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата.

Если затраты на НИОКР и ТР были включены в состав расходов, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

2.1.2. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР и ТР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании.

В качестве отдельного инвентарного объекта НИОКР могут быть определены либо завершенные подэтапы, либо этапы, либо работы в целом в зависимости от возможности их использования.

2.2. Оценка

2.2.1. Первоначальная оценка

К расходам по НИОКР и ТР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении НИОКР и ТР включаются:

стоимость МПЗ и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды;

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР и ТР, включая расходы по проведению испытаний.

затраты, не связанные с конкретной темой исследования, но обусловленные проведением НИОКР, например затраты на оплату труда аппарата управления научно-исследовательских и опытно-конструкторских подразделений, на содержание и ремонт зданий, в которых они располагаются, на научно-техническую информацию и т.п. распределяются между темами пропорционально основной заработной плате.

2.2.2. Последующая оценка

Стоимость затрат на НИОКР и ТР, признанных в качестве актива, не подлежит изменению.

2.2.3. Учет НИОКР и ТР, созданных внутри Компании

Деление процесса создания НИОКР и ТР на стадии является прерогативой Компании.

В случае осуществления такого деления, Компания выделяет две стадии:

стадию исследования;

стадию разработки.

Компания идентифицирует и отдельно учитывает расходы на создание НИОКР и ТР, возникшие на стадиях исследования и разработки.

Раздельный учет ведется до момента завершения работ по созданию НИОКР и ТР.

2.2.3.1. Стадия исследования

Исследования – это оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Примерами исследовательской деятельности являются:

деятельность, направленная на получение новых знаний;

поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или других знаний;

поиск альтернативы материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам;

формулирование, конструирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

2.2.3.2. Стадия разработки

Разработки – это применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

Примерами деятельности по разработке являются:

проектирование, конструирование и тестирование допроизводственных образцов и моделей;

проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, включающих новую технологию;

проектирование, конструирование и эксплуатация опытной установки, которая по экономическим масштабам не подходит для коммерческого производства;

проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

Признание работ разработками производится специально созданной комиссией с привлечением технических специалистов и специалистов планово-экономического отдела.

НИОКР и ТР учитываются по сумме всех фактических затрат, осуществленных на стадии исследования и разработки. Перечень расходов, включаемых в первоначальную стоимость НИОКР и ТР, указан в п. 2.2.1 настоящего раздела УП.

2.3. Списание

2.3.1. Порядок списания

Компания осуществляет списание затрат на НИОКР и ТР линейным способом.

Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР и ТР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

Расходы по НИОКР и ТР подлежат списанию с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов НИОКР и ТР в производстве продукции, либо для управленческих нужд Компании.

В зависимости от характера использования результатов НИОКР и ТР списание по ним начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство (с отнесением на соответствующий заказ), вспомогательное производство, со счетами учета общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета вложений во внеоборотные активы.

Списание расходов по НИОКР и ТР линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока полезного использования. Порядок определения срока полезного использования изложен в п. 2.3.2. настоящего раздела УП.

В течение отчетного года списание затрат по НИОКР и ТР осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

2.3.2. Срок списания расходов по НИОКР и ТР

Срок списания расходов по НИОКР и ТР определяется Компанией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности Компании.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ по НИОКР и ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Компании.

2.3.3. Прекращение использования

Затраты на НИОКР и ТР, признанные в качестве активов, подлежат включению в состав прочих расходов:

если результаты НИОКР и ТР прекращают использоваться в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Компании;

если становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанных работ.

Списание производится в том периоде, в котором было принято решение о прекращении использования этих результатов.

2.3.4. Переквалификация накопленных затрат.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, переводится на субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

3. Основные средства

3.1. Признание

3.1.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

В бухгалтерском учете активы принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Учет всех объектов основных средств осуществляется по следующим группам:

земельные участки и объекты природопользования;

здания, сооружения, передаточные устройства;

машины и оборудование (в т.ч. спецоснастка);

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь, специальная одежда;

прочие объекты.

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

3.1.2. Основные средства производственного и непроизводственного назначения

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Компании, т.е. использование в процессе

производства промышленной продукции, выполнения работ, оказания услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе Компании и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности, функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

К основным средствам непроизводственного назначения относятся объекты жилфонда, общежития, бани, прачечные, столовые и буфеты, базы отдыха, гостиничные комплексы, профилактории, лагеря детского отдыха, спортивные, физкультурно-оздоровительные комплексы, тренажеры, здравпункты и медицинские подразделения, медицинское оборудование, охотничье хозяйство, тепличное хозяйство, дворцы культуры и творчества, объекты внешнего благоустройства и другие учреждения культурно-бытового назначения.

Основные средства непроизводственного назначения в бухгалтерском учете учитываются обособленно. По данным объектам основных средств в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

3.1.3. Лимит стоимости основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 3.1.1. настоящего раздела УП, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ.

Приобретение таких активов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет и списание на расходы стоимости указанных активов осуществляются по правилам, изложенным в разделе IV «Материально – производственные запасы».

В целях обеспечения сохранности таких активов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

3.1.4. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами соответствующего департамента Компании.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.1.5. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации

В бухгалтерском учете объект недвижимости, в отношении которого выполняются условия признания его в качестве основного средства, в т.ч., но не ограничиваясь:

по объекту закончены капитальные вложения;

по объекту оформлены соответствующие документы, подтверждающие возможность его эксплуатации, и документы по приемке-передаче (в случае строительства объекта подрядным способом или его покупки),

вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию, учитывается на счете 01 «Основные средства» с выделением на отдельном субсчете.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Расходы, связанные с недвижимым имуществом, которые произведены после признания такого имущества в качестве объекта основного средства, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

3.1.6. Учет специальной оснастки и специальной одежды

К специальной оснастке относятся специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование:

специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Компании.

Специальная оснастка и специальная одежда стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому имуществу и учитывается в составе основных средств.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком полезного использования не более 12 месяцев независимо от стоимости учитывается в составе МПЗ.

Учет таких активов и списание их стоимости на расходы осуществляются по правилам, изложенным в разделе IV «Материально – производственные запасы».

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

3.1.7. Учет приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев списываются на счета учета затрат в корреспонденции со счетами расчетов по мере приобретения на основании акта (без учета их на забалансовом счете).

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

Учет таких активов и списание их стоимости на расходы осуществляются по правилам, изложенным в разделе IV «Материально – производственные запасы».

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации.

3.2. Оценка

3.2.1. Первоначальная оценка

Оценка основных средств в зависимости от способа поступления в Компанию представлена в таблице ниже.

Оценка основных средств в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Создание в Компании	Сумма фактических затрат на создание, изготовление, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал (*) ²	<p>Денежная оценка, согласованная учредителями Компании.</p> <p>При оплате акций основными средствами для определения рыночной стоимости таких основных средств привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки основных средств, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Закона об АО).</p> <p>Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании в уставном капитале, оплачиваемой основными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих основных средств должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании, оплачиваемой основными средствами, не может превышать сумму оценки этих основных</p>

Оценка основных средств в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
	средств, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Закона об ООО).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*) ²	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
Поступление при обмене активов (*) ³	<p>Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость основных средств, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

³ В фактическую (первоначальную) стоимость ОС, отмеченных (*), включаются также затраты Компании, указанные в перечне фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление ОС.

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или по иному согласованному договором курсу, действующему на одну из наиболее ранних дат: дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы или дату оплаты (предоплаты, аванса, задатка).

В дальнейшем пересчет стоимости объектов основных средств, в связи с изменением курса не производится.

Проценты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость этого актива при соблюдении условий, изложенных в разделе 10 «Затраты по кредитам и займам».

3.2.2. Учет основных средств, построенных хозяйственным способом

Первоначальной стоимостью основных средств, построенных хозяйственным способом, признается сумма фактических затрат Компании на их сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также любые затраты, которые напрямую относятся к приведению объекта основных средств в рабочее состояние.

Особенности учета расходов, осуществленных профильными подразделениями Компании в части, относящейся к объектам капитального строительства

Расходы профильных подразделений Компании, непосредственно участвующих в организации строительных работ, относятся на увеличение стоимости объектов капитального строительства.

3.2.3. Учет затрат на пусконаладочные работы

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний, а также в период комплексного опробования, запуска оборудования. Пусконаладочные работы являются завершающим звеном в создании новых производств, цехов и агрегатов.

Пусконаладочные работы проводятся в двух режимах: «вхолостую» и «под нагрузкой».

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» включаются в сводную смету строительства объекта и связаны с доведением объекта основного средства до состояния, пригодного для его использования. Поэтому все затраты на выполнение пусконаладочных работ «вхолостую» включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», проводимые до момента признания объектов имущества в составе основных средств, включаются в первоначальную стоимость таких объектов имущества.

Момент признания объектов имущества в качестве основных средств определяется в каждом конкретном случае по совокупности технологических, экономических и юридических факторов.

Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», проводимые после признания имущества в качестве основных средств, относятся на текущие расходы.

3.2.4. Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве)

Основными средствами в запасе (в резерве) являются неэксплуатируемые машины и оборудование, которые находятся в производственных подразделениях или на складе и предназначены согласно технологическим требованиям для экстренного использования.

Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:

основные средства, находящиеся в резерве, необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям;

основные средства, находящиеся в резерве, предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние;

основные средства относятся к основным средствам, находящимся в резерве, только на основании соответствующих технологических требований и в количестве, предусмотренном данными требованиями;

в составе основных средств, находящихся в резерве, могут учитываться только машины и оборудование, требующие монтажа и не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.).

Объекты основных средств, требующие и не требующие монтажа, приобретенные целенаправленно для экстренной замены или временного замещения выбывших объектов ОС в соответствии с технологическими требованиями, а также основные средства, бывшие в эксплуатации, но временно выведенные из производственного процесса и предназначенные для экстренного использования, учитываются в составе основных средств обособленно.

Срок полезного использования объектов основных средств, находящихся в запасе (резерве), устанавливается исходя из критериев, указанных в п. 3.3.3. настоящего раздела УП.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, находящихся в резерве, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Суммы амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в резерве, списываются на счета учета затрат пропорционально суммам амортизационных отчислений по аналогичному оборудованию, находящемуся в эксплуатации (фактически используемому).

3.2.5. Последующая оценка

3.2.6. Изменение первоначальной стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- модернизации;
- частичной ликвидации.

Основным критерием отнесения расходов на восстановление объектов основных средств к текущим расходам или расходам капитального характера является факт наличия или отсутствия изменения характеристик (технико-экономических показателей) данных объектов в результате проведения работ по их восстановлению.

В случае если улучшаются (повышаются) первоначально принятые технико-экономические показатели функционирования данного объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), то работы по их

восстановлению признаются модернизацией или реконструкцией. При этом стоимость данных работ включается в стоимость восстанавливаемых основных средств.

Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к изменению технико-экономических показателей объектов основных средств.

Решение о капитализации затрат для целей бухгалтерского учета принимается на основании заключения технической службы Компании.

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем (комиссией, созданной в Компании, состоящей из лиц, способных по образованию или роду деятельности произвести оценку, или независимым экспертом).

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства, подлежащая списанию, определяется следующим образом:

оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;

определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);

исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

3.2.7. Переоценка объектов основных средств

АО «НПП» «Респиратор» не производит переоценку основных средств.

3.3. Амортизация

3.3.1. Порядок начисления амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Применяемые способы амортизации отражают подход Компании к

определению участия актива в формировании будущих экономических выгод от его использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Порядок начисления амортизации по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, см. в п. 3.1.5 настоящего раздела УП.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

В зависимости от характера использования основного средства, амортизация по нему начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство (с отнесением на соответствующий заказ), вспомогательное производство, со счетами учета общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета вложений во внеоборотные активы.

Линейный способ начисления амортизации

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе – исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Порядок определения срока полезного использования изложен в п. 3.3.3 настоящего раздела УП.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3.3.2. Применение коэффициента ускоренной амортизации

В бухгалтерском учете не применяется коэффициент ускоренной амортизации для основных средств.

3.3.3. Срок полезного использования

Для объектов основных средств, по которым начисление амортизации производится линейным способом, Компания определяет срок полезного использования объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующих нормативных документов:

по основным средствам, принятым к учету до 1 января 2002 года, – с учетом Постановления Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

по основным средствам, принятым к учету после 1 января 2002 года, – с учетом Постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.3.4. Пересмотр срока полезного использования

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Компанией в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Основанием для изменения в бухгалтерском учете срока полезного использования объекта основного средства в результате проведенной реконструкции или модернизации являются сведения, указанные в акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного

средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

3.3.5. Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом фактического периода их использования предыдущим собственником.

Период использования объектов основных средств предыдущим собственником может подтверждаться следующими документами:

при приобретении (поступлении) основного средства (кроме зданий сооружений) подтверждением служит акт унифицированной формы о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений). Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в соответствующем разделе данного акта.

При приобретении транспортного средства срок фактической эксплуатации такого основного средства может подтверждаться паспортом транспортного средства (письмо Минфина РФ от 03 августа 2005 года № 03-03-04/1/142)

при приобретении (поступлении) недвижимого имущества (зданий, сооружений) подтверждением служат:

акт унифицированной формы о приеме-передаче здания (сооружения). Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в соответствующем разделе данного акта;

технический паспорт здания с указанием года постройки (его копия, либо выписка из него с указанием года постройки) (письмо УФНС по г. Москве от 28 октября 2004 года № 26-12/69723, письмо УФНС по г. Москве РФ от 9 ноября 2004 года № 26-12/72016).

при приобретении (поступлении) групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) подтверждением служит акт унифицированной формы о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений). Фактический срок эксплуатации указывается передающей стороной в соответствующем разделе данного акта.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то Компания определяет срок его полезного использования в порядке, установленном для новых основных средств.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01 января 2002 года № 1, тогда срок полезного использования такого основного средства определяется Компанией

самостоятельно в каждом конкретном случае. При этом учитываются следующие факторы:

- требования техники безопасности;
- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- и другие факторы.

При установлении срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, необходимо учитывать, что срок полезного использования таких объектов не может быть установлен менее, чем 12 месяцев.

3.3.6. Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, например:

- земельные участки;
- объекты природопользования;

Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств:

по основным средствам, включенным в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

по основным средствам, находящимся на восстановлении, продолжительность которого превышает 12 месяцев;

по основным средствам, переведенным по решению руководства на консервацию, продолжительность которой более трех месяцев (кроме основных средств, указанных в п. 3.2.4. настоящего раздела УП).

Консервация основных средств производится по решению руководителя Компании. Создается уполномоченная комиссия в составе представителей администрации, бухгалтерской службы, инженерных работников (состав комиссии утверждается приказом руководителя). Решение о консервации оформляется протоколом заседания комиссии, содержащим перечень подлежащих консервации объектов основных средств с указанием причин и сроков консервации. Проводится инвентаризация объектов основных средств,

подлежащих консервации, и оформляется ее результат с перечнем объектов основных средств, переведенных на консервацию.

3.4. Ремонт и техническое обслуживание

3.4.1. Расходы на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были осуществлены, на счета учета затрат на производство, общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов в зависимости от местонахождения основных средств.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитываемых как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте) учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В фактическую себестоимость запасных частей, квалифицируемых в качестве объектов основных средств и пригодных к использованию после проведения в отношении их восстановительных работ (реконструкция, модернизация), включаются затраты Компании на проведение таких работ.

Затраты Компании на проведение ремонта запасных частей, квалифицируемых в качестве объектов основных средств и пригодных к использованию после проведения в отношении их такого ремонта, не включаются в фактическую себестоимость запасных частей, а учитываются как текущие расходы.

В фактическую себестоимость запасных частей, квалифицируемых в качестве материально – производственных запасов, включаются фактические затраты по приведению их в состояние, пригодное для использования.

3.5. Выбытие

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

продажи;

прекращения использования вследствие морального или физического износа;

ликвидации при авариях;

стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуациях;

передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, паевой фонд;

передачи по договору мены, дарения;

внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;

частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции и т.д.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств».

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

При осуществлении сделок по отчуждению объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, где Компания выступает в качестве передающей стороны, фактическая передача объекта, подтвержденная актом приемки-передачи, является основанием для списания основного средства.

Если при передаче объекта недвижимости по договору купли-продажи, требующего государственной регистрации, право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, то в бухгалтерском учете такие объекты отражаются в составе товаров отгруженных (письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 года № 07-02-10/20, письмо ФНС от 31 марта 2011 года № КЕ-4-3/5085@).

В случае если Компания является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве:

вложения во внеоборотные активы - в случае если критерии признания имущества в качестве объектов основных средств, указанных в п. 3.1.1. настоящего раздела УП, не полностью соблюдены;

основного средства - при соблюдении критериев признания имущества в качестве основных средств, указанных в п. 3.1.1. настоящего раздела УП.

Если списание объекта основных средств производится по причине его морального или физического износа, то детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также

другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

Для определения целесообразности или непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов приказом руководителя в Компании создается постоянно действующая комиссия.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Признание

4.1.1. Критерии отнесения объектов учета к МПЗ

В бухгалтерском учете в качестве МПЗ принимаются активы:

используемые в качестве сырья, полуфабрикатов, ПКИ и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд Компании.

Материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Компании. В случае если основным видом деятельности не является торговля и при приобретении материальных ценностей Компания не может достоверно определить, предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе материалов.

Специальная оснастка и специальная одежда стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования не более 12 месяцев, а также стоимостью 40 000 рублей и менее учитывается в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности данных объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию, учитывается на балансовом счете 10.11.И. Импортный металлорежущий инструмент при поступлении в организацию учитывается на складе ЦИС по стоимости приобретения на балансовом счете 10.10.И.

При отпуске в эксплуатацию импортного металлорежущего инструмента, его стоимость относится на балансовый счет 10.11.И «в эксплуатации» и включается в затраты на производство как стоимость изношенного металлорежущего инструмента только в момент сдачи его на склад БИХ, и одновременно учет изношенного инструмента осуществляется на забалансовом счете 100.15

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ.

К специальной оснастке относятся специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование:

специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Компании.

Учет МПЗ осуществляется по следующим группам:

сырье и материалы основного производства;

покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия (ПКИ), конструкции и детали;

специальная оснастка;

специальная одежда;

тара;

топливо;

лом и отходы;

материалы, переданные в переработку;

инструмент;

прочие материалы;

готовая продукция.

4.1.2. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Номенклатурный номер – это постоянное цифровое, буквенное или буквенно-цифровое обозначение, присвоенное каждому наименованию материала, продукции, товара, под которым они внесены в номенклатурный перечень.

4.2. Оценка

4.2.1. Первоначальная оценка

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления в Компанию представлена в таблице ниже.

Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Создание в Компании	Сумма фактических затрат на создание, изготовление, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Компанией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.
Поступление в качестве вклада в уставный капитал (*) ⁴	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании. При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ). Если номинальная стоимость или увеличение

⁴ В фактическую себестоимость МПЗ, отмеченных (*), включаются также фактические затраты Компании на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
	номинальной стоимости доли участника Компании в уставном капитале, оплачиваемой МПЗ, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих МПЗ должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании, оплачиваемой МПЗ, не может превышать сумму оценки этих МПЗ, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*), от выбытия основных средств и другого имущества	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Поступление при обмене активов (*)	<p>Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией - исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.</p>

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или по иному согласованному договором курсу, действующему на одну из наиболее ранних дат:

дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету или дату оплаты (предоплаты, аванса, задатка).

В дальнейшем пересчет стоимости МПЗ в связи с изменением курса не производится.

4.2.2. Учет материалов

Фактическая себестоимость МПЗ

При формировании фактической себестоимости МПЗ Компанией применяются учетные цены.

В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

Стоимость сырья и материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы. Если в договоре купли-продажи не обозначена цена в денежном выражении, значит, в договоре указан порядок ее определения. Таким образом, учетные цены формируются на основании договора и первичных документов, поступивших от поставщика.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету на счет 10 «Материалы» по учетным ценам.

Остальные расходы, связанные с приобретением МПЗ, непосредственно (прямо) включаются в их фактическую себестоимость. В составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) балансовый счет 16 учитывается доставка МПЗ собственным транспортом.

Учет и списание ТЗР, связанных с приобретением МПЗ

В состав ТЗР включаются следующие расходы:

расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору включаются в их фактическую себестоимость.

Расходы по доставке МПЗ собственным транспортом учитываются на балансовом счете 16 по группам МПЗ с привязкой к конкретному приходному ордеру, включаются в фактическую себестоимость МПЗ пропорционально поступлению группы МПЗ в текущем месяце.

расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Компании, включая расходы на оплату труда работников Компании, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в Компанию, отчисления на социальные нужды указанных работников учитываются в составе общепроизводственных расходов.

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях включается в фактическую себестоимость МПЗ;

расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли включается в фактическую себестоимость МПЗ;

расходы по оплате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

сумма таможенных пошлин и таможенных сборов, уплаченных при ввозе товаров на территорию России, включается в фактическую себестоимость МПЗ;

расходы по таре и упаковке включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

расходы по страхованию включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом включаются в фактическую себестоимость МПЗ;

другие расходы включаются в фактическую себестоимость МПЗ, если это возможно. Учет ТЗР, которых невозможно отнести к конкретным группам МПЗ учитываются в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов.

4.2.3. Учет готовой продукции

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости. Учет выпуска готовой продукции осуществляется по учетным ценам, по плановой (нормативной) производственной себестоимости без использования балансового счета 40, а также по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете балансовый счет 43. Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется по видам продукции, определяется по каждому наименованию продукции. При этом общая фактическая себестоимость товарного выпуска продукции определяется остаточным методом, то есть путем сложения всех затрат, с учетом НЗП на начало отчетного месяца и вычета из них сумм НЗП на конец отчетного

месяца, и распределения по изделиям индексным методом по статьям калькуляции плановой себестоимости каждого изделия.

Учет движения готовой продукции на складе ведется по учетным ценам.

При списании готовой продукции с балансового счета 43, относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонения на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течении отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Системно калькулируется полная фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования. Калькулирование себестоимости готовой продукции в Компании происходит методом прямого калькулирования по прямым и накладным расходам.

4.2.4. Последующая оценка

МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Порядок создания резерва изложен в разделе 4.5 настоящего раздела УП.

4.3. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии

4.3.1. Виды выбытия МПЗ

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии МПЗ подлежат списанию в бухгалтерском учете.

Виды выбытия МПЗ:

Списание МПЗ в производство;

Реализация МПЗ на сторону:

за плату, в соответствии с договором купли-продажи;

по договору дарения или безвозмездно;

при выдаче или возврате товарного кредита;

Прочее выбытие МПЗ в случаях:

истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;

выявления недостатков при инвентаризации;
хищения или порчи МПЗ;
порчи МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях;
иные.

4.3.2. Оценка МПЗ при их списании в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Данный способ применяется ко всем МПЗ.

Допускается учет выбытия МПЗ (специальная оснастка, драгоценные металлы и т.п.) по себестоимости каждой единицы запаса.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии, оцениваемых Компанией по средней себестоимости, их себестоимость определяется по каждой номенклатурной единице.

4.3.3. Оценка готовой продукции при ее реализации и ином выбытии

При реализации готовой продукции и ином ее выбытии оценка готовой продукции производится:

по себестоимости каждой единицы запаса.

4.4. Учет возвратных (технологических) отходов

К возвратным отходам относятся остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства), и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки МПЗ, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Отходы, образующиеся в подразделениях Компании, собираются в соответствии с правилами, установленными внутренними документами Компании, и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

4.5. Резервы под снижение стоимости МПЗ

4.5.1. Предпосылки создания резервов под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается после тестирования остатков МПЗ на наличие внутренних и внешних признаков обесценения.

Внутренними признаками обесценения МПЗ являются количественные и внутренние технические риски:

количественные риски существуют при наличии сверхнормативных и неходовых МПЗ, находящихся на складах без движения долгое время. Данные обстоятельства могут привести к потере потребительских качеств таких МПЗ.

внутренние технические риски существуют при наличии повреждений МПЗ (порча, поломка, дефекты), которые привели к полной или частичной потере первоначального качества МПЗ.

Внешними признаками обесценения МПЗ являются ценовые и внешние технические риски:

ценовые риски возникают при снижении рыночных цен на имеющиеся у Компании МПЗ, а также при увеличении затрат, связанных с реализацией. Частным случаем ценовых рисков является снижение рыночной стоимости МПЗ, которые предназначены для производства (сборки) определенного вида продукции по причине снижения спроса на данный вид продукции.

внешние технические риски возникают из-за технологического прогресса, что в свою очередь приводит к техническому устареванию МПЗ.

Проверка наличия внутренних и внешних признаков обесценения проводится Компанией на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению инвентаризации МПЗ. Результаты инвентаризации учитываются при создании резервов, хотя и не являются обязательным условием их создания.

Проверке на обесценение подвергаются все виды МПЗ, учитываемые на балансе Компании.

Уровень существенности снижения текущей рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью МПЗ - от 20%.

4.5.2. Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ

Виды резервов под снижение стоимости МПЗ

Различают следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:

резерв под снижение стоимости сверхнормативных и неходовых запасов;

резерв под снижение стоимости прочих запасов.

Формирование резерва под снижение стоимости сверхнормативных и неходовых запасов

Сверхнормативными и неходовыми запасами считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие МПЗ.

Резерв под снижение стоимости сверхнормативных и неходовых запасов формируется по МПЗ, которые предназначены для использования в производстве, и их реализация Компанией не планируется (за исключением готовой продукции).

Резерв под снижение стоимости сверхнормативных и неходовых запасов формируется в сумме разницы между учетной стоимостью и ценой возможной реализации по каждому виду МПЗ.

Критерии резервирования и размер резерва в отношении отдельных МПЗ представлены в таблице:

Вид МПЗ	Критерии резервирования	Размер резерва
Основное сырье и материалы и прочие материалы	по запасам сырья и материалов истек срок хранения на отчетную дату; по запасам сырья и материалов отсутствует движение в течение 5 лет, предшествующих отчетной дате. Примечание: Второй критерий резервирования используется, если срок хранения для сырья и (или) материалов не установлен в технической документации.	до 100% от стоимости соответствующего запаса
ПКИ	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет, предшествующих отчетной дате,	до 100% от стоимости соответствующего запаса

Вид МПЗ	Критерии резервирования	Размер резерва
Запасные части	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет, предшествующих отчетной дате	до 100% от стоимости соответствующего запаса

Резерв под снижение стоимости сверхнормативных и неходовых запасов учитывается в бухгалтерском учете обособленно. Расчет суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей оформляется первичным документом (актом, бухгалтерской справкой и пр.). К указанному документу прилагаются все обосновывающие документы, подтверждающие текущую рыночную стоимость МПЗ, порядок определения текущей рыночной стоимости МПЗ и расчета их продажной стоимости с перечнем возможных используемых источников для подтверждения текущей рыночной стоимости МПЗ. При этом при определении текущей рыночной стоимости МПЗ могут быть использованы сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения независимых оценщиков или специалистов Компании.

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится Компанией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. При расчете принимается во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, определившейся на счетах бухгалтерского учета, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Формирование резерва под снижение стоимости прочих запасов

Резерв под снижение стоимости прочих запасов создается только в том случае, если какие-либо МПЗ не будут использоваться в производственных целях,

а будут проданы и при этом текущая рыночная стоимость данных МПЗ ниже их балансовой стоимости.

Резерв под снижение стоимости прочих запасов создается на сумму снижения стоимости данных МПЗ (резерв под снижение стоимости прочих запасов = балансовая стоимость запаса - рыночная стоимость запаса).

Рыночная стоимость МПЗ определяется на основании экспертного заключения, подготовленного специалистами маркетинговой службы Компании.

Резерв под снижение стоимости прочих запасов учитывается в бухгалтерском учете обособленно. Начисление резерва под снижение стоимости прочих запасов в бухгалтерском учете отражается по дебету счета «Прочие доходы и расходы».

4.5.3. Использование резерва под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ подлежит использованию на цели списания неликвидных запасов и убытков от выбытия обесценившихся запасов.

Если в течение отчетного периода или по результатам инвентаризации неликвидный запас списывается, то соответствующие убытки относятся за счет резерва.

Если на конец отчетного периода неликвидный запас не списывается, сумма резерва по нему переходит на следующий период.

Если в течение отчетного периода обесценившийся запас продается с убытком, убыток относится за счет резерва в пределах его суммы, а часть убытка, превышающая сумму резерва, относится на убытки периода.

Если в течение отчетного периода обесценившийся запас продается по балансовой стоимости или с прибылью, а также используется в производстве продукции, работ и услуг, сумма резерва восстанавливается.

5. Расходы будущих периодов

5.1. Общие положения

Затратами, произведенными Компанией в отчетном периоде, но относящимися к следующим отчетным периодам, признаются активы, прямо поименованные в качестве расходов будущих периодов (далее РБП) в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету, а также п. 5.2. настоящего раздела УП. Такие активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания, установленными в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету и настоящем пункте, и подлежат списанию в порядке, установленном в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и п. 5.3. настоящего раздела УП.

Предоплата долгосрочных услуг по аренде, рекламе и иным подобным договорам признается в качестве дебиторского требования в форме выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором.

РБП отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по каждому виду расхода и классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться в период до 12 месяцев, долгосрочными признаются расходы, погашение которых будет производиться свыше 12 месяцев. Перевод долгосрочного расхода в разряд краткосрочного при наступлении срока его погашения менее 12 месяцев обязателен.

5.2. Виды расходов будущих периодов

Допускается учитывать в составе РБП:

расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов (*);

расходы по приобретению лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (**);

расходы на проведение сертификации продукции п.5 ПБУ 10/99;

иные.

Примечание:

(*) перечень расходов, которые включаются в состав расходов на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов, приведен в Приложении № 7 к Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 1 января 1995 года.

Примечание:

(**) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, признаются расходами будущих периодов в соответствии с п. 39 ПБУ 14/2007.

5.3. Списание расходов будущих периодов

РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Несписанная часть РБП списывается единовременно на прочие расходы при прекращении использования объекта РБП в деятельности Компании.

6. Финансовые вложения

6.1. Признание

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Компании, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся:

вклады в уставные капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;

государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

процентные займы, предоставленные другим организациям;

деPOSITные вклады в кредитных организациях (со сроком размещения более 91 дня);

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

прочие финансовые вложения.

К финансовым вложениям не относятся:

собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

векселя, выданные организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Финансовые вложения в зависимости от срока погашения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

краткосрочные – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев, или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;

долгосрочные – вложения, установленный срок погашения у которых превышает 12 месяцев, или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

6.2. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается:

для государственных и муниципальных ценных бумаг – совокупность ценных бумаг одной серии, выпущенных одним эмитентом;

для ценных бумаг других организаций:

для векселей – отдельный вексель под своим номером;

для облигаций, акций – совокупность облигаций, акций одной серии, выпущенных одним эмитентом;

для других видов финансовых вложений (займов, вкладов в уставный капитал, депозитных вкладов, дебиторской задолженности по договору цессии и пр.) - отдельный объект финансовых вложений по одному договору.

6.3. Оценка

6.3.1. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в зависимости от способа поступления в Компанию представлена в таблице ниже.

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления	
Способ поступления	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления	
Способ поступления	Оценка
	случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал	<p>Денежная оценка, согласованная учредителями Компании.</p> <p>При оплате акций финансовыми вложениями для определения рыночной стоимости таких финансовых вложений привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки финансовых вложений, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ).</p> <p>Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли Компании в уставном капитале, оплачиваемой финансовыми вложениями, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих финансовых вложений должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли Компании, оплачиваемой финансовыми вложениями, не может превышать сумму оценки этих финансовых вложений, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).</p>
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения)	<p>Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг рассчитывается рыночная цена.</p> <p>Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.</p>

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления	
Способ поступления	Оценка
Поступление при обмене активов	<p>Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче - исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p>

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;

- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены финансовые вложения;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае несущественности величины дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Расходы признаются несущественными, если их величина составляет менее 7% от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг.

Расходы, причитающиеся к уплате по заемным средствам, привлеченным для приобретения активов в качестве финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов в порядке, изложенном в разделе 10 «Кредиты и займы».

Оценка ценных бумаг, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или по иному согласованному договором курсу, действующему на одну из наиболее ранних дат:

дату принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету или дату оплаты (предоплаты, аванса, задатка).

Пересчет ценных бумаг (за исключением акций), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на каждую отчетную дату.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не составляется.

6.3.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отражается в составе прочих доходов или расходов Компании в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по стоимости его последней оценки.

Под текущей рыночной стоимостью финансовых вложений принимается рыночная цена (средневзвешенная при отсутствии рыночной), исчисленная организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату отчетного периода.

Для определения рыночной цены принимаются цены, публикуемые основным организатором торговли. К основному организатору торговли относится биржа, которая осуществляет максимальный объем сделок по определенным видам ценных бумаг.

В случае если организатор торговли в котировках не вывел рыночную и/или средневзвешенную цену, то текущая рыночная стоимость определяется

Компанией самостоятельно. При этом порядок определения текущей рыночной стоимости должен быть обоснован. .

Последующая оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений

Понятие обесценения финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Компании, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;

отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;

существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;

значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;

отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений

В случае возникновения одной из вышеперечисленных ситуаций Компания осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится по всем финансовым вложениям Компании, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающейся Компании.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений проводится Компанией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Стоимость чистых активов организации – эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации – эмитента на конец отчетного года (или 30 сентября отчетного года).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 20 % и более от их учетной стоимости.

Заключение в отношении отсутствия или наличия свидетельств того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений, предоставляется ответственным подразделением Компании, компетентным в части формирования профессионального мнения по данному вопросу.

Учетная стоимость – это стоимость финансовых вложений, по которой они отражаются в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Компании, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих

объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 30 июня или более позднюю дату отчетного года, но не позднее 31 декабря отчетного года, независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Компании, в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Если по состоянию на 30 июня или более позднюю дату отчетного года, но не позднее 31 декабря отчетного года, независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Компании, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Компании. При наличии отрицательных чистых активов в объекте, стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное значение.

Методика оценки чистых активов акционерных обществ установлена приказом Минфина России № 84н от 28.08. 2014 года «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Расчетная стоимость других финансовых вложений (долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), банковских вкладов (депозитов), задолженность по предоставленным другим организациям займам, задолженность, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности), признается равной 0-100% балансовой стоимости данных финансовых вложений и определяется исходя из практики хозяйственной деятельности Компании и в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) организаций.

Оценка финансового состояния организаций производится ответственным подразделением Компании. Результаты и выводы о снижении стоимости финансовых вложений оформляются Актом проверки на обесценение финансовых вложений.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Резерв образуется за счет финансовых результатов Компании (в составе прочих расходов).

Резерв формируется на основании акта инвентаризации и приказа руководителя Компании или иного уполномоченного им лица.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится Компанией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Компания делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

6.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 0. настоящего раздела УП.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их оценка производится исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка производится:

для государственных и муниципальных ценных бумаг и акций:

по методу ФИФО;

по долговым ценным бумагам:

по первоначальной стоимости каждой единицы (если учет ведется по номеру, либо по средней первоначальной стоимости (если учет ведется по серии) с учетом начисленного дохода;

прочие финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность по договору цессии и пр.):

по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Классификация

Дебиторская задолженность включает следующие виды:

расчеты с покупателями и заказчиками;

расчеты с подрядчиками и поставщиками внеоборотных активов по авансам выданным;

расчеты с поставщиками за выполненные работы, услуги по авансам выданным;

расчеты по налогам и сборам;

расчеты с государственными внебюджетными фондами;

расчеты с персоналом;

расчеты с персоналом по прочим операциям;

расчеты по претензиям;

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты с учредителями;

расчеты с прочими дебиторами.

7.2. Признание и оценка

Дебиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства контрагента (например, при отражении выручки или осуществлении предоплаты).

Оплата Компанией расходов по обязательному и добровольному страхованию работников, имущества и гражданской ответственности учитывается как предоплата услуг страхования по дебету счета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (условных единицах) отражается в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции и на отчетную дату.

Пересчет средств выданных авансов и предварительной оплаты, а также задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

7.3. Резерв по сомнительным долгам

Компания создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Компании (в состав прочих расходов).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации.

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

Величина резерва определяется на основании Расчета резерва по сомнительным долгам, предоставленного в бухгалтерскую службу Компании соответствующим подразделением и содержащего информацию об оценке вероятности погашения контрагентом долга.

Расчет величины резерва производится в соответствии с разделом 3 Приказа Государственной Корпорации «Ростех» от 24.04.2015 г. № 96 «Об утверждении Единых принципов к организации бухгалтерского учета резервов организациями Государственной корпорации «Ростех»

Резерв формируется на основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 и приказа руководителя Компании или иного уполномоченного им лица.

Пересмотр величины резерва по сомнительным долгам производится один раз в год в конце отчетного года.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к финансовым результатам (в состав прочих доходов).

7.4. Списание

Долгами, не реальными к взысканию, признаются те долги перед Компанией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Долги, не реальные к взысканию, списываются в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков их погашения.

Списание долгов, не реальных к взысканию, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании или иного уполномоченного им лица за счет образованного резерва сомнительных долгов (если он создавался по данной дебиторской задолженности) либо в состав прочих расходов Компании в момент признания их таковыми.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой этот резерв был создан.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долга, не реального к взысканию, подлежащего списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

8. Капитал

8.1. Признание и оценка

Капитал представляет собой долю собственников (акционеров) в активах Компании.

В составе (собственного) капитала учитываются:

уставный капитал;

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль.

8.1.1. Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость акций Компании, приобретенных акционерами.

Уставный капитал Компании отражается в финансовой отчетности после государственной регистрации устава в размере, зафиксированном в учредительных документах. Изменения уставного капитала отражаются после соответствующей государственной регистрации изменений в уставе Компании.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при оплате уставного капитала иностранной валютой, относятся на добавочный капитал.

Учет собственных акций, выкупленных Компанией у акционеров, осуществляется по фактическим затратам.

Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций отражается в составе прочих доходов (расходов) Компании и определяется как разница между:

ценой их продажи и выкупной ценой – при повторном размещении;

выкупной ценой и номинальной стоимостью – при аннулировании.

8.1.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Компании отражаются:

суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход);

курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при оплате уставного капитала иностранной валютой;

результаты переоценки внеоборотных активов.

Уменьшение добавочного капитала осуществляется в результате направления средств на увеличение уставного капитала, покрытие убытка Компании.

При списании внеоборотных активов, которые ранее были переоценены, соответствующая сумма переоценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль (счет учета прочих доходов и расходов).

8.1.3. Резервный капитал

Резервный капитал (резервный фонд) – часть собственного капитала компании, образуемая за счет ежегодных отчислений от прибыли.

Размер резервного капитала (резервного фонда) определяется уставом Компании в соответствии с действующим законодательством.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Компании, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом.

8.1.4. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль представляет собой конечный финансовый результат деятельности Компании за минусом налогов и иных аналогичных обязательных платежей, причитающихся за счет прибыли и установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую нарастающим итогом с начала деятельности Компании, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Использование нераспределенной прибыли осуществляется по следующим направлениям:

выплата дивидендов акционерам на основании решения общего собрания акционеров;

формирование резервного капитала;

формирование фондов, предусмотренных уставом Компании.

9. Кредиторская задолженность

9.1. Классификация

Кредиторская задолженность включает следующие виды:

расчеты с поставщиками по ТМЦ;

расчеты с подрядчиками и поставщиками внеоборотных активов;

расчеты с поставщиками за выполненные работы, услуги;

расчеты с персоналом;

расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию;

расчеты по налогам и сборам;

расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков;

расчеты по претензиям;

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты с учредителями;

расчеты с прочими кредиторами.

9.2. Признание и оценка

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (условных единицах), отражается в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции и на отчетную дату.

Пересчет средств полученных авансов и предварительной оплаты, а также задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

При возникновении у Компании обязательств за полученные материальные ценности в бухгалтерском учете отражается задолженность независимо от того, поступил ли надлежащим образом оформленный документ от контрагента (неотфактурованные поставки).

Неотфактурованные поставки материальных ценностей приходятся и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору). В случае отсутствия цен в договоре МПЗ приходятся по рыночным ценам.

9.3. Списание

Суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании или уполномоченного им лица и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

10. Кредиты и займы

10.1. Классификация

Задолженность Компании-заемщика заимодавцу по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев от даты поступления заемных средств;

долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев от даты поступления заемных средств.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в бухгалтерском учете на отчетную дату, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее одного года, является прерогативой Компании.

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной:

срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;

просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

10.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

дополнительные расходы по займам и кредитам.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

10.3. Признание и оценка

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным кредитам и займам, выраженная в иностранной валюте (условных единицах), отражается в бухгалтерской учете в рублях в сумме, определяемой путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции (на дату поступления денежных средств или имущества, предусмотренного кредитным договором) и на отчетную дату.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Начисление процентов производится ежемесячно (независимо от даты их фактического перечисления) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования кредитом (займом) в отчетном периоде.

При этом если срок действия кредитного договора превышает 12 месяцев, и выплата процентов в соответствии с условиями договора предусмотрена одновременно с погашением основной суммой долга, то в бухгалтерском учете начисление процентов производится ежемесячно. В бухгалтерском учете сумма начисленных процентов по таким долгосрочным договорам учитывается обособленно на счете «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Если срок действия договора превышает 12 месяцев, а выплата процентов, в соответствии с условиями договора, будет производиться ежемесячно (или

ежеквартально), то в бухгалтерском учете начисление процентов производится ежемесячно. В бухгалтерском учете сумма начисленных процентов по таким долгосрочным договорам учитывается обособленно на счете «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитным договорам учитывается обособленно на счете «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» независимо от даты выплаты процентов.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату начисления процентов.

10.4. Капитализация процентов

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует времени более 12-ти месяцев и стоимостью свыше 50 млн. руб. При этом профессиональное мнение о сроках создания конкретного инвестиционного актива должно быть обосновано.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Начало капитализации

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость актива производится при наличии всех ниже перечисленных условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Приостановление капитализации

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в

стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Компании.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Прекращение капитализации

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если Компания начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Особенности капитализации

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

10.5. Учет процентов и дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Заем, привлеченный путем выдачи собственного векселя, учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств.

При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается у Компании-векселедателя в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Проценты и (или) дисконт по причитающемуся к оплате векселю Компанией-векселедателем отражаются обособленно.

Заем, привлеченный путем выпуска и продажи облигаций, учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств.

При размещении облигаций для получения займа денежными средствами сумма причитающихся процентов или дисконта включается у Компании - эмитента в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Компанией-эмитентом отражаются обособленно.

11. Оценочные обязательства

11.1. Понятие и признание оценочного обязательства

Оценочным обязательством является обязательство Компании с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство).

Оценочное обязательство может возникнуть:

из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

в результате действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Компании указывают другим лицам, что Компания принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Компания выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать. В случае, когда у Компании возникают сомнения в наличии такой

обязанности, Компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

11.2. Оценка оценочного обязательства

Компания должна оценивать последствия каждого обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько оценочных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Компания оценивает в совокупности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Компанией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Компании, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Компания обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При оценке величины оценочного обязательства в денежном выражении Компания должна исходить из природы оценочного обязательства, используя следующие способы оценки:

выбор из некоторого набора значений;

выбор из интервала значений.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчетного года.

На конец каждого отчетного периода, а также по результатам инвентаризации, величина обязательства подлежит уточнению, по результатам которого такая величина может быть:

увеличена за счет того же источника расходов, на который была отнесена величина оценочного значения при его признании (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Компании, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

оставлена без изменения;

списана полностью на прочие доходы Компании, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, установленных в п. 11.1 настоящего раздела УП.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость) по применяемой организацией Корпорации ставке дисконтирования.

Ставка дисконтирования определяется индивидуально по каждому виду оценочного обязательства на основании профессионального суждения и должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства, и пр.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^N,$$

где КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Обязательства с неопределенным сроком исполнения не дисконтируются.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете Компании отражается сумма затрат Компании, связанных с выполнением Компанией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

В случае недостаточности сумм признанного оценочного обязательства затраты Компании по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Компании.

При этом при погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Компании, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы Компании).

11.3. Виды оценочных обязательств

Компания признает следующие виды оценочных обязательств:

оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам;

прочие оценочные обязательства.

11.3.1. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Компания признает оценочное обязательство - гарантийные обязательства, следующие из обязательств договора купли - продажи товара, договора поставки или внешнеторгового контракта и др.

Компания определяет величину оценочного обязательства по каждому обязательству, предусмотренному договором (контрактом), которая соответствует ожидаемым расходам на выполнение гарантийных обязательств.

Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлых событий хозяйственной деятельности, связанных с исполнением гарантийных обязательств по аналогичным изделиям, и на основании ожидаемого (планового) расхода, включенного в договорную цену продукции в соответствии с плановой сметой к договору.

Компания использует методику расчета оценочного обязательства на гарантийное обслуживание. В случае отсутствия исполнения гарантийных обязательств по аналогичным изделиям величина оценочного обязательства определяется на основании ожидаемого (планового) расхода, включенного в договорную цену продукции в соответствии с плановой сметой к договору.

Обоснованность величины оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание подтверждается Расчетом соответствующего подразделения Компании и утверждается руководителем Компании или иным уполномоченным им лицом.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание относится на расходы по обычным видам деятельности в разрезе заказов.

Списание сумм оценочного обязательства по гарантийному обязательству в течение отчетного периода (отчетного года) происходит на основании актов выполненных работ (иных аналогичных документов) в момент признания в бухгалтерском учете расходов Компании, связанных с выполнением гарантийных обязательств в сумме понесенных затрат.

Неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Компании после окончательного исполнения гарантийных обязательств, но не более 12 месяцев после окончания гарантийного срока.

11.3.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам

Компания признает оценочные обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков в следующем порядке. Определение величины обязательства производится Компанией ежемесячно в течение отчетного года. Величина обязательства Компании определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных сотрудниками дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневной суммы расходов на оплату труда. При расчете суммы обязательства учитываются все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Компании, начисления на сумму отпускных страховых взносов.

Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск к выплате работникам отражается за счет признанного оценочного обязательства.

На конец отчетного года Компания проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам. Величина оценочного обязательства должна быть уточнена исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников с учетом страховых взносов.

Расчет величины оценочного обязательства (резерва) производится в соответствии с разделом 5 Приказа Государственной Корпорации «Ростех» от 24.04.2015 г. № 96 «Об утверждении Единых принципов к организации бухгалтерского учета резервов организациями Государственной корпорации «Ростех»

11.3.3. Прочие оценочные обязательства

При наступлении необходимых условий Компанией могут быть созданы следующие оценочные обязательства:

по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;

по не разрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

по выданным до отчетной даты гарантиям, поручительствам и другим видам обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, но существует высокая степень вероятности наступления событий, связанных с исполнением выданных обеспечений;

по заведомо убыточным договорам;

офсетные обязательства. Под офсетными обязательствами понимаются обязательства продавца в дополнение к обязательствам по основному контракту. Офсетные обязательства финансируются за счет средств основного контракта.

по завершению инвестиционных НИОКР;

по завершению выполнения НИОКР по контракту;

другие.

Прочие оценочные обязательства создаются с учетом критериев признания и правил оценки, представленных в п.11.1 и 11.2 настоящего раздела УП.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;

б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;

в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;

г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;

д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);

е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;

ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;

з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства..

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

а) характер условного обязательства;

б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;

в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;

г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами).

Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

12. Доходы

12.1. Определения

Доход – увеличение экономических выгод Компании в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов акционеров (участников).

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;
прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг. При этом должны учитываться цели создания Компании и (или) регулярность получения выручки и (или) существенность величины выручки.

Прочие доходы – другие поступления, отвечающие определению дохода, но отличные от выручки.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал Компании, поступления:

налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение займа, предоставленного заемщику.

12.2. Признание

Доходы от обычных видов деятельности, а также прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

Компания имеет право на получение дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

сумма дохода может быть определена;

имеется уверенность в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Компанию;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). При этом для выручки от сдачи имущества в аренду или передачи прав пользования другими активами (в т.ч. прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов

интеллектуальной собственности) и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, данное условие игнорируется;

понесенные или ожидаемые расходы, связанные со сделкой, могут быть определены.

При поступлении денежных средств или иных активов, полученных Компанией, в случае несоблюдения хотя бы одного из указанных условий, в бухгалтерском учете Компании признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Отдельные виды прочих доходов признаются в порядке, представленном в таблице.

Признание отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Порядок признания
Доходы по процентам	Начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Компании убытков	Признаются в отчетном периоде, в котором решение, вынесенное судом об их взыскании, вступило в законную силу или они признаны должником.
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Признаются в том отчетном периоде, в котором издан приказ Руководителя Компании или иного уполномоченного им лица о списании кредиторской задолженности.
Дивиденды к получению головной организацией	Начисляются в периоде принятия решения о выплате в сумме, указанной в решении о распределении прибыли.
Иные поступления	Период образования (выявления).

12.3. Оценка

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между Компанией и покупателем (заказчиком).

Оценка выручки в зависимости от условий договора	
Особенности договора	Оценка
Цена не установлена в договоре	По цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных активов, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
Оплата неденежными средствами	По стоимости активов, полученных или подлежащих получению Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, полученных Компанией, величина выручки определяется стоимостью активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных активов.
Отсрочка / рассрочка оплаты	Не влияет на величину выручки.
Скидки (премии)	Учитываются в сумме выручки.

Отдельные виды прочих доходов оцениваются в порядке, представленном в таблице.

Оценка отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Оценка
Доходы по процентам	Начисляются исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Оценка отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Оценка
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Компании убытков	Присужденные судом или признанные должником суммы.
Безвозмездно полученные активы, кроме денежных средств	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Балансовая стоимость.
Иные поступления	Фактические суммы.

Выручка, выраженная в иностранной валюте (условных единицах), отражается в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции. В дальнейшем пересчет выручки не производится.

12.4. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы Компании от обычных видов деятельности включают поступления от следующих видов деятельности:

- производство и продажа продукции;
- выполнение работ и оказание услуг;
- продажа покупных товаров.

12.5. Прочие доходы

К прочим доходам относятся другие поступления, отвечающие определению дохода, но отличные от выручки, в т. ч. и полученные дивиденды.

12.6. Порядок отражения доходов.

Компания применяет свернутое отражение прочих доходов, если выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), не составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

(в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 06.04.2015 N 57н)

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

13. Расходы

13.1. Определения

Расход – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с выплатами акционерам (участникам).

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Прочие расходы – другие статьи расходов, которые не являются расходами по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов:

в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в погашение кредитов и займов, полученных Компанией.

13.2. Признание

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

Отдельные виды прочих расходов признаются в порядке, представленном в таблице.

Признание отдельных видов прочих расходов	
Виды прочих расходов	Порядок признания
Расходы по	Начисляются ежемесячно (независимо от даты их

Признание отдельных видов прочих расходов	
Виды прочих расходов	Порядок признания
процентам	фактической выплаты).
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Компанией убытков	Признаются в отчетном периоде, в котором решение, вынесенное судом об их взыскании, вступило в законную силу или они признаны Компанией, в том числе и в качестве оценочного обязательства (раздел XI настоящей УП).
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Признаются в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.
Прочие виды	Период образования (выявления).

13.3. Оценка

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине соответствующего обязательства.

Величина оплаты или обязательства определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных в договоре купли-продажи.

Оценка расходов в зависимости от условий договора	
Особенности договора	Оценка
Цена не установлена в договоре	По цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет расходы в отношении аналогичных активов, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
Оплата неденежными средствами	По стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания

Оценка расходов в зависимости от условий договора	
Особенности договора	Оценка
	определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией -- по стоимости активов, полученных Компанией. Стоимость активов, полученных Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.
Отсрочка / рассрочка оплаты	Не влияет на величину расхода.
Скидки	Учитываются в сумме расхода.

Отдельные виды прочих расходов оцениваются в порядке, описанном в таблице.

Оценка отдельных видов прочих расходов	
Виды прочих расходов	Оценка
Расходы по процентам	Начисляются исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Компании убытков	Присужденные судом или признанные Компанией суммы.
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Балансовая стоимость.
Прочие виды	В общем порядке.

13.4. Расходы по обычным видам деятельности

13.4.1. Производственные расходы

Компания применяет смешанные методы: поперечный метод учета затрат в заготовительных и механических цехах (последовательная многостадийная обработка материалов и сырья, калькулирование ведется по полуфабрикату, с исчислением себестоимости на каждом пределе (стадии производств) и позаказный метод учета затрат в сборочном цехе с калькулированием себестоимости серийной продукции при выполнении госконтрактов. Учет затрат на производство ведется по номенклатуре изделий. Объектом учета является единица изделия или зап. часть. В части исполнения ОКР ведется позаказный метод учета. Учет и калькулирование себестоимости продукции в Компании происходит методом прямого калькулирования по прямым и накладным расходам с учетом требований Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 1 января 1995 года в части, не противоречащей действующему законодательству РФ по бухгалтерскому учету.

13.4.2. Общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы обобщаются на счете 25 и закрываются ежемесячно на счет 20 (на заказы на производство продукции военного и гражданского назначения и НИОКР) пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы включают в себя

- амортизацию ОС общепроизводственного назначения;
- вспомогательные материалы и комплектующие детали;
- косвенные расходы на оплату труда;
- отчисления от фонда оплаты труда вышперечисленного состава (фонд социального страхования, медицинского страхования, пенсионный);
- содержание зданий, техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования; - работы общепроизводственного характера; - другие косвенные общепроизводственные расходы.

13.4.3. Коммерческие расходы

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В расходы на продажу, учитываемые на счете 44, включаются следующие статьи:

-расходы на содержание персонала, осуществляющего торговую деятельность;

-расходы на рекламу;

-расходы на содержание демонстрационного зала, выпускаемой организацией продукции;

-иные расходы, связанные с торговой деятельностью

В конце месяца они полностью списываются в дебет счета 90.07 " Расходы на продажу".

13.4.4. Управленческие (общехозяйственные) расходы

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы по управлению и обслуживанию Компании, непосредственно не связанные с производственным процессом.

Порядок учета управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются в следующем порядке:

управленческие расходы признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов в отчет о прибылях и убытках путем распределения на единицу реализованной продукции пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

13.4.5. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

К расходам обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ) относятся затраты состоящих на балансе Компании ОПХ, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной Компании - это База отдыха г. Новороссийск и Оздоровительный комплекс пос. Пригородный.

13.4.6. Учет незавершенного производства

Продукция, работы, услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не полностью укомплектованные и не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству (НЗП). Оценка НЗП осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по нормативной (плановой) производственной себестоимости по следующим статьям: материалы, комплектующие изделия, основная и дополнительная зарплата основных производственных рабочих с отчислениями в страховые фонды и накладные расходы, ежемесячно, на каждое 1-е число. Уровень накладных расходов

составе НЗП определяется исходя из процентного отношения к общей сумме основной заработной платы.

13.5. Прочие расходы

Прочие расходы Компании включают расходы, связанные с прочими видами деятельности, и другие статьи расходов, которые не являются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок отражения расходов.

Компания применяет свернутое отражение прочих расходов, если в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н).

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

а) (в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 N 116н, от 06.04.2015 N 57н) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

б) расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

14. Аренда

14.1. Определение

Договор аренды – договор, в соответствии с которым арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Финансовая аренда (лизинг) – аренда, по которой арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанный арендатором (лизингополучателем) актив у определенного им продавца и предоставить арендатору (лизингополучателю) этот актив за плату во временное владение и пользование.

Операционная аренда – аренда, которая не является финансовой.

14.2. Операционная аренда

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются арендодателем ежемесячно в течение всего срока действия договора аренды, исходя из общей суммы причитающихся по договору платежей и срока договора, независимо от установленного им порядка выплаты.

Арендатор, получающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Расходы в виде арендных платежей за арендуемое имущество признаются арендатором ежемесячно в течение всего срока действия договора аренды, исходя из общей суммы причитающихся по договору платежей и срока договора, независимо от установленного им порядка оплаты.

14.3. Финансовая аренда

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга (п. 1, 2 ст. 31 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998 года № 164-ФЗ).

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется:

у лизингодателя на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, лизингополучателям и отдельным объектам материальных ценностей.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по лизингодателям и по каждому объекту основных средств, являющемуся предметом лизинга.

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется:

у лизингодателя на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»,

у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по имуществу, полученному в лизинг, ведется по счету 01 «Основные средства» по видам материальных ценностей, местам нахождения, по лизингодателям и отдельным объектам основных средств.

Аналитический учет по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду» ведется по лизингополучателям и по каждому объекту основных средств, являющемуся предметом лизинга.

Бухгалтерский учет доходов и расходов лизингодателя и расходов лизингополучателя ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 года №15, в части, не противоречащей действующему законодательству по бухгалтерскому учету.

14.4. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

В течение срока аренды арендатор может производить улучшения арендованного имущества. Расходы, которые были понесены арендатором в связи с осуществлением подобных улучшений, учитываются им в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Существует два вида улучшений арендуемого имущества – неотделимые и отделимые.

Отделимые улучшения

Отделимые улучшения – это улучшения, которые по истечении срока аренды можно отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Произведенные арендатором отделимые улучшения объекта аренды являются его собственностью (если иное не предусмотрено договором аренды) и учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств. По такому объекту в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

В зависимости от условий договора аренды по окончании срока аренды отдельные улучшения могут оставаться в распоряжении арендатора, либо могут передаваться арендодателю.

Если по окончании срока аренды по соглашению сторон арендатор передаст арендодателю объект аренды вместе с произведенными улучшениями, то в бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (отдельных улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных отдельных улучшений может быть отнесена на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества или может учитываться как отдельный объект основного средства.

Возместить стоимость произведенных улучшений арендодатель может:
путем перечисления денежных средств на расчетный счет арендатора;
зачетом стоимости улучшений в счет арендной платы;
иным способом, предусмотренным в договоре.

Неотделимые улучшения

Неотделимые улучшения – это улучшения, которые по истечении срока аренды нельзя отделить от арендованного имущества, не причинив ему вреда.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений, учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды.

Произведенные арендатором неотделимые улучшения объекта аренды, которые невозможно отделить от самого объекта аренды, являются собственностью арендодателя и переходят к нему по окончании срока аренды.

В бухгалтерском учете арендатора выбытие объекта основных средств (неотделимых улучшений арендованного имущества) отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученная арендодателем стоимость произведенных неотделимых улучшений относится на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду имущества.

Если неотделимые улучшения были произведены арендатором с согласия арендодателя, то арендатор имеет право на возмещение стоимости произведенных им улучшений.

Возместить стоимость произведенных улучшений арендодатель может:

путем перечисления денежных средств на расчетный счет арендатора;
зачетом стоимости улучшений в счет арендной платы;
иным способом, предусмотренным в договоре.

Если неотделимые улучшения арендованного имущества передаются арендодателю, но их стоимость не возмещается арендатору, то в этом случае неотделимые улучшения являются безвозмездно полученными и принимаются к учету арендатором по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

15. Целевое финансирование

15.1. Определение

Целевое финансирование – средства, поступившие от других организаций и лиц, а также бюджетные средства, предназначенные для осуществления финансирования целевых расходов.

Виды целевого финансирования:

бюджетные и внебюджетные средства (субсидии, субвенции);

бюджетные и внебюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов);

бюджетные ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);

прочие.

Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов;

средства на финансирование текущих расходов.

15.2. Признание и оценка

Компания принимает к учету средства целевого финансирования при выполнении следующих условий:

имеется уверенность в получении этих средств;

имеется уверенность в выполнении Компанией условий предоставления этих средств.

В случае получения Компанией помощи в виде неденежных ресурсов, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Компанией исходя из

цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

15.3. Порядок учета

15.3.1. Получение и использование средств

Целевое финансирование (бюджетные средства) признается в бухгалтерском учете при наличии уверенности, что условия предоставления средств будут выполнены и указанные средства будут получены по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование средств целевого финансирования учитывается в следующем порядке:

на финансирование капитальных расходов – в качестве:

доходов будущих периодов - при вводе объекта внеоборотных активов в эксплуатацию,

прочих доходов в размере амортизационных отчислений - в течение срока полезного использования актива (равномерное списание экономических выгод).

на финансирование текущих расходов – в качестве:

доходов будущих периодов – в момент принятия к учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда или иных аналогичных расходов;

прочих доходов – при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Фактическое получение средств целевого финансирования, предоставленное Компании на осуществление расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, учитывается в качестве прочих доходов Компании.

Бюджетные кредиты учитываются в соответствии с порядком, указанным выше, если:

при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Компания освобождается от возврата полученных ресурсов;

существует достаточная уверенность в том, что Компания выполнит эти условия.

В остальных случаях бюджетные кредиты отражаются в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

15.3.2. Возврат средств целевого финансирования

При возникновении в отчетном году обстоятельств, в связи с которыми Компания должна вернуть признанные ранее в этом году средства целевого финансирования, в бухгалтерском учете производятся исправительные записи.

При возникновении в отчетном году обстоятельств, в связи с которыми Компания должна вернуть средства, полученные в качестве целевого финансирования в предыдущие годы, производятся следующие записи:

в части средств, предоставленных на капитальные расходы:

уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату;

восстановление целевого финансирования и уменьшение финансового результата на сумму начисленной амортизации;

восстановление целевого финансирования и уменьшение финансового результата на несписанную сумму доходов будущих периодов.

в части средств, предоставленных на финансирование текущих расходов:

уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату;

уменьшение финансовых результатов на сумму задолженности по возврату, если сумма, подлежащая возврату, превышает остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует.

16. Порядок исправления ошибок

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности является ошибкой.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением Учетной Политики Компании;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц Компании.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой

информации, которая не была доступна Компании на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка (совокупность ошибок) признается Компанией существенной, если одновременно происходит существенное:

количественное изменение показателей отчетности;

качественное изменение оценочных показателей (при их применении).

Количественное изменение показателей годовой бухгалтерской отчетности признается существенным при одновременном выполнении следующих условий:

если исправление ошибки приведет к изменению строки отчетности на сумму, превышающую сумму не менее 0,5% от валюты баланса, за год, за который выявлена ошибка.

если сумма ошибки составляет не менее 5% от суммы, указанной по соответствующей строке отчетности (бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках), за год, за который выявлена ошибка.

Если исправление ошибки в периоде исправления приводит к изменению финансового результата с прибыли на убыток или с убытка на прибыль, ошибка признается существенной, вне зависимости от суммы исправления.

Ошибка отчетного года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, если:

такая ошибка выявлена до окончания этого года;

такая ошибка не является существенной и выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. При этом прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Ошибка отчетного года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность), если:

такая ошибка выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год;

такая ошибка является существенной и выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п. При этом, если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на

отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

такая ошибка является существенной и выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Компании за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные

сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Компания должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

16.1. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Согласно п.3 ПБУ 22/2010 и приказу №67н, существенной признается в процентном выражении каких-либо показателей бухгалтерского учета или ной статьи бухгалтерской отчетности, где процент существенности не менее 9%,.

Критерии существенности по статьям бухгалтерской отчетности считается, если его величина составляет не менее 5% (Пять) процентов от валюты баланса, и не менее 10% (Десять) процентов от статьи Отчета о финансовых результатах. Показатели, составляющие менее 5% (Пяти) и 10% (Десяти) от показателя статьи соответственно, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Если ошибка выше показателя существенности, то ее необходимо отразить в кредите счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с дебета счета, где превышен уровень существенности.

17. Изменения оценочных значений

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки.

Оценочным значением является, например:

величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов,

сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,

оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения Учетной политики или изменения оценочного значения, то оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Компании, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

18. Отражение денежных потоков

Компания применяет свернутое представление денежных потоков в представляемой в отчете о движении денежных средств.

18.1. Общее положение

Настоящее Положение применяется для составления отчета о движении денежных средств в случаях, когда составление, и (или) представление, и (или) публикация данного отчета предусмотрены законодательством Российской Федерации или нормативными правовыми актами, а также когда организация добровольно приняла решение о представлении и (или) публикации такого отчета.

Настоящее Положение не применяется при составлении отчетности организации для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, и отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах составления такой отчетности и информации не предусматривается применение настоящего Положения.

Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации.

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных настоящим Положением.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

18.2. Денежными потоками организации не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

18.3. Классификация денежных потоков

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

18.4. Денежными потоками от текущих операций являются:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный номер 12523) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 октября 2010 г. N 132н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19048), от 8 ноября 2010 г. N 144н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 декабря 2010 г., регистрационный номер 19088) (далее - ПБУ 15/2008);

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

18. 5. Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;

з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.

18.6. Денежными потоками от финансовых операций организации являются:

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 настоящего Положения, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением их в отчете о движении денежных средств.

18.7. Отражение денежных потоков

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежными потоками являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Денежными потоками являются:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то

денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубль.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 января 2007 г., регистрационный номер 8788) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2007 г. N 147н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2008 г., регистрационный номер 11007), от 25 октября 2010 г. N 132н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19048).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

18.8. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Организация раскрывает в составе информации для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубль величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств

Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных

ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Организация раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;

б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. N 143н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 декабря 2010 г., регистрационный номер 19171);

г) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

19. Порядок организации учета расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

(абзац введен Приказом Минфина России от 11.02.2008 N 23н).

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. (в ред. Приказа Минфина России от 11.02.2008 N 23н).

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. (в ред. Приказа Минфина России от 11.02.2008 N 23н).

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. (в ред. Приказа Минфина России от 11.02.2008 N 23н).

Абзац исключен. - Приказ Минфина России от 11.02.2008 N 23н.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н).

(п. 22 в ред. Приказа Минфина России от 11.02.2008 N 23н).

20. Забалансовый учет

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании, а также для осуществления контроля за отдельными хозяйственными операциями.

На счетах забалансового учета отражаются следующие группы объектов бухгалтерского учета:

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
Арендованные основные средства заб.сч. 001	Основные средства (в том числе земельные участки), арендованные Компанией, за исключением основных средств, полученных на условиях финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингополучателя.	В оценке, указанной в договорах на аренду или условной оценке.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение заб.сч. 002	1. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (кроме перечисленных в п. 2 настоящего раздела УП) 2. Материальные ценности, объекты интеллектуальной собственности, конструкторская и технологическая документация, научно-технические отчеты, разработанные и изготовленные в ходе выполнения НИОКР при	1. По ценам, предусмотренным в приемосдаточных актах, счетах или платежных требованиях. 2. Учет ведется забалансом в оценке, указанной в Сохранной расписке или ином документе, подтверждающем передачу ценностей. При отсутствии стоимостной оценки ценностей забалансовый учет ведется в количественном измерении. При наличии страховой

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
	исполнении контрактов и принятые Компанией на ответственное хранение по сохранным распискам, а также переданные на ответственное хранение соисполнителям работ (далее ценности).	стоимости забалансовый учет ведется в оценке страховой стоимости.
Импортный металлорежущий инструмент заб.сч. 100.15	Импортный металлорежущий инструмент, стоимость которого полностью перенесена (списана) при передаче в производство (эксплуатацию).	Фактическая стоимость приобретения.
Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, учитываемые в составе МПЗ.	Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (включая приобретенные книги, брошюры и т.п. издания), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Товарно-материальные ценности.	ТМЦ (инструмент, хозяйственный инвентарь и т.п.), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Неисключительные права на использование нематериальных активов.	Предоставленное Компании право пользования объектами интеллектуальной собственности, исключая объекты, учтенные в составе расходов будущих периодов.	В оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
Материалы, принятые в переработку. заб.сч. 003	Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемые Компанией.	По ценам, предусмотренным в договорах.
Товары, принятые на комиссию. заб.сч. 004	Товары, принятые на комиссию в соответствии с договором.	В ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.
Оборудование, принятое для монтажа. заб.сч. 005	Оборудование всех видов, полученное Компанией от заказчика для монтажа.	В ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.
Бланки строгой отчетности. заб.сч. 006	Бланки строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.	В условной оценке.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов заб.сч. 007	Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников.	В размере списанной задолженности.
Обеспечения обязательств и платежей полученные. заб.сч. 008	Полученные гарантии, поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям (лицам), за исключением товарных векселей.	Стоимость согласно условиям получения гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются в валюте, соответствующей валюте договора.
Обеспечения обязательств	Выданные гарантии поручительства, залоговое	Стоимость согласно условиям предоставления

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
и платежей выданные. заб.сч. 009	имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, за исключением товарных векселей.	гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются за балансом в валюте, соответствующей валюте договора.
Износ основных средств заб.сч. 010	Суммы износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам.	Начисление износа по указанным объектам производится ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений.
Основные средства, сданные в аренду. заб.сч. 011	Объекты основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора.	В оценке, указанной в договорах аренды.
Прочие		

Условная оценка ценностей учитываемых на забалансовых счетах зависит от их вида. Способы условной оценки определяются Компанией самостоятельно.