

наименование срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно и утверждается приказом Руководителя Общества.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества) (п.2 ст.258 НК РФ).

Основные средства и нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества (принимаются к налоговому учету) на основании документа, подтверждающего введение объекта в эксплуатацию (принятие к использованию).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом п. 1 ст. 256 НК РФ, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются Обществом в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Льгота в виде амортизационной премии, предусматривающая применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации Обществом не применяется.

Первоначальная стоимость основного средства (нематериального актива) определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (п.1 ст.257 НК РФ). В формировании первоначальной стоимости объектов, полученных по импорту, участвует таможенная пошлина, уплаченная Обществом при ввозе на территорию РФ объектов основных средств.

В отношении приобретенных объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета, - с учетом срока эксплуатации бывшим собственником (п. 7 ст. 258 НК РФ).

765

Если срок фактического использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации у предыдущих собственников, окажется разным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1, определяется срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 7 ст. 258 НК РФ) и указывается в Акте о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

3.2.13 Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается (ст. 260 НК РФ).

3.2.14 Формирование резервов

Резерв по сомнительным долгам Общества не создается.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Обществом не создается.

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и на предстоящие расходы на оплату отпусков Обществом не создается (ст. 324.1 НК РФ).

3.2.15 Порядок признания расходов по сделкам, не дающим возможности определить период их отнесения

Расходы признаются в том отчетном или налоговом периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделки. Когда сделка не содержит условий, из которых можно было бы определить отчетный (налоговый) период отнесения расхода, а связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Для этого Общество устанавливает срок, в течение которого будет приниматься данный расход (п.1 ст.272 НК РФ).

766

3.2.16 Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль, отчетный период

Исчисление суммы квартального авансового платежа производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и суммы фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению и рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.2.17 Порядок ведения налогового учета

Система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль строится на основе группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете.

Подтверждением данных налогового учета являются (ст. 313 НК РФ):

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

Налоговый учет в Обществе ведется в системе «1С: Предприятие» с использованием конфигурации «1С Бухгалтерия КОРП».

767

Приложение № 2
к приказу Президента ОАО «ОАК»
от «30» июня 20 11 г. № 211

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по
Открытому акционерному обществу «Объединенная авиастроительная корпорация»**

Оглавление

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОАО «ОБЪЕДИНЕННАЯ АВИАСТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ»	19
1. ОПЕЧАТКИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	19
1.1. Нормативная база	19
1.2. Организация учетной работы	19
1.3. Формы первичной учетной документации и «внутренней отчетности»	19
1.4. План счетов бухгалтерского учета	19
1.5. Инвентаризация имущества и обязательств	19
1.6. Правила документооборота	20
1.7. Бухгалтерская отчетность Общества. Раскрытие информации	20
1.8. Порядок контроля за хозяйственными операциями	20
II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
2.1. Признание	20
2.2. Оценка объектов основных средств и порядок принятия к учету	21
2.3. Амортизация объектов основных средств	21
2.4. Изменение стоимости объектов основных средств	22
2.5. Выбытие объектов основных средств	22
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
3.1. Признание	23
3.2. Оценка нематериальных активов и порядок принятия к учету	23
3.3. Амортизация нематериальных активов	24
4. НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ	24
4.1. Признание	24
4.2. Оценка затрат на НИОКР и порядок принятия к учету	24
4.3. Списание затрат на НИОКР	25
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	25
5.1. Категории запасов	25
5.2. Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия к учету	25
5.3. Оценка материально-производственных запасов при опуске и ином выбытии	26
5.4. Учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	27
6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	27
6.1. Оценка готовой продукции и порядок учета	27
6.2. Оценка незавершенного производства	27
6.3. Учет общехозяйственных расходов и расходов на продажу	27
7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО РАБОТ (включая НИОКР) И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ, ВЫПОЛНЯЕМЫХ НА СТОРОНУ	28
7.1. Оценка незавершенного производства и учет затрат	28
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	28
8.1. Признание	28
8.2. Оценка финансовых вложений	28
8.3. Списание стоимости выбывающих финансовых вложений	29
9. РЕЗЕРВЫ	29
9.1. Оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ	29
9.2. Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений	29
9.3. Оценочный резерв по сомнительным долгам	30
9.4. Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту	30
9.5. Резерв на оплату отпусков	30

768

9.6. Прочие резервы; под не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, с возможным неблагоприятным для Организации исходом; под не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; под выданные обязательства по поручительству.....	31
10. Учет доходов (выручки) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	31
10.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	31
10.2. Порядок признания выручки.....	31
10.3. Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте.....	31
11. Собственный капитал.....	32
11.1. Состав капитала.....	32
11.2. Уставный капитал.....	32
11.3. Добавочный капитал.....	32
11.4. Резервный капитал.....	33
11.5. Перераспределение прибыли.....	33
12. Учет расчетов по кредитам и займам.....	33
12.1. Порядок учета.....	33
12.2. Начисление процентов и дисконта.....	33
12.3. Списание и порядок списания дополнительных расходов по кредитам и займам.....	33
13. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	34
13.1. Порядок учета возникающих разниц.....	34
14. Учет государственной помощи.....	34
14.1. Порядок учета.....	34
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности.....	36
1.1. Организация ученой работы.....	36
1.2. Инвентаризация имущества и обязательств.....	36
4. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы.....	36
4.2. Оценка затрат на НИОКР и порядок признания к учету.....	36
8. Финансовые вложения.....	37
8.2. Оценка финансовых вложений.....	37
8.3. Списание стоимости выбывающих финансовых вложений.....	37
9. Резервы.....	37
9.1. Оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ.....	37
9.2. Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений.....	37
9.3. Оценочный резерв по сомнительным долгам.....	38
9.4. Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту.....	38
9.5. Резерв на оплату отпусков.....	38
9.6. Прочие резервы.....	38
10. Учет доходов (выручки) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества.....	39
10.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	39
10.2. Порядок признания выручки.....	39
Приложение № 2.....	40
Приложение № 3.....	50

769

I. Организационно-технические аспекты учетной политики бухгалтерского учета в ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация»

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности

1.1. Нормативная база

Формы и способы ведения бухгалтерского учета в ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее - Общество) установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ,
- положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-23),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н,
- Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 01 января 1995 года, в части, не противоречащей требованиям системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации,
- других нормативных документов, регламентирующих порядок учета и контроля имущества, обязательств и хозяйственных операций экономических субъектов.

1.2. Организация учетной работы

- 1.2.1. Бухгалтерский учет осуществляется Главной бухгалтерией Общества, возглавляемой Главным бухгалтером.
- 1.2.2. Способ ведения бухгалтерского учета представлен в Приложении № 1.

1.3. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности.

1.3.1. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказами Министерства финансов Российской Федерации.

1.3.2. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, разработанные и оформленные в соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.

1.4. План счетов бухгалтерского учета

1.4.1. В Обществе применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н (Приложение № 2).

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств

1.5.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов.

770

1.5.2. Инвентаризация проводится на основании приказа Руководителя Общества в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

1.5.3. Сроки и объекты проведения инвентаризации представлены в Приложении № 1.

1.5.4. Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации, на счетах бухгалтерского учета отражаются следующим образом:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма относится на финансовые результаты Общества;
- недостача имущества и его порча относятся за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во возмещении убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Общества.

1.6. Правила документооборота

1.6.1. Порядок документооборота утверждается приказом по Обществу.

1.7. Бухгалтерская отчетность Общества. Раскрытие информации

1.7.1. Общество представляет отчетность по формам, представленным в Приложении № 3.

1.7.2. Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала года. Годовая бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем и Главным бухгалтером Общества.

1.7.3. Для целей ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности Общества используется критерий существенности.

1.7.4. Существенной признается информация, если ее нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (статей) составляет не менее 5% (пять процентов и более). Исключение составляет раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

1.7.5. Существенной признается ошибка (в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период), отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5% (пять процентов и более). 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.

1.8. Порядок контроля за хозяйственными операциями

1.8.1. Порядок контроля регламентируется внутренними нормативными документами.

II. Методологические элементы учетной политики

2. Основные средства

2.1. Признание

2.1.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

2.1.2. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве объекта основных средств (инвентарного объекта) необходимо одновременное выполнение следующих условий:

771

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

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.3. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере их отпуска в производство и эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет ведется на соответствующих забалансовых счетах. Первичные учетные документы по движению (присутству, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

2.2. Оценка объектов основных средств и порядок принятия к учету

2.2.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.2.2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Описание нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами соответствующего подразделения Общества.

2.2.3. Если Общество приобретает (или создает собственными силами) основное средство, конструктивными элементами которого являются составные части, имеющие отличающиеся сроки полезного использования, то в целях бухгалтерского учета такие части выделяются в качестве самостоятельных объектов основных средств, при выполнении следующих условий:

- для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет – 1 год;
- для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет – 3 года;
- для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет – 25% от срока

полезного использования объекта.

2.2.4. Проценты по кредитам и займам, начисленные до принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету, в фактическую себестоимость объектов не включаются, и учитываются в составе прочих расходов, кроме случаев, указанных в п. 12.2.2 настоящего Положения.

2.2.5. При безвозмездном поступлении или выявлении излишков при инвентаризации первоначальной стоимостью основных средств признается рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-изготовителей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков.

2.3. Амортизация объектов основных средств

2.3.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

772

2.3.2. Срок полезного использования объекта основных средств, поступивших после 01 января 2002 года, определяется с учетом постановления Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.3.3. В случае, если срок полезного использования объекта основных средств не установлен в централизованном порядке, основываясь на постановлении Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», он определяется постоянно действующей комиссией и утверждается приказом Руководителя Общества.

2.3.4. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

2.3.5. Начислению амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3.6. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования предыдущим собственником. В том случае, если срок фактического использования у предыдущего собственника равен или превышает срок его полезного использования, то срок полезного использования устанавливается с учетом физического состояния объекта, требований техники безопасности и иных факторов, но в любом случае он не может быть менее 12 месяцев.

2.4. Изменение стоимости объектов основных средств

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

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

2.4.2. Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств после ее окончания учитываются его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые показатели функционирования данного объекта:

- срок полезного использования;
- мощность;
- качество применения и т.п.

2.4.3. В случае реконструкции или модернизации срок службы объекта может быть увеличен Обществом самостоятельно.

2.4.4. Переоценка основных средств не производится.

2.5. Выбытие объектов основных средств

2.5.1. Если списание объекта основных средств производится по причине его морального или физического износа, то детали выбывающего объекта, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

2.5.2. Для определения целесообразности или нецелесообразности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или нецелесообразности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов приказом Руководителя Общества создается постоянно действующая комиссия.

773

2.5.3. Уменьшение стоимости объекта основных средств в случаях их частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется комиссией. Комиссия создается по месту нахождения основного средства.

3. Нематериальные активы

3.1. Признание

3.1.1. Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

3.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отчуждения (идентификации) объекта от других активов;
- 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;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (исходная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3.2. Оценка нематериальных активов и порядок принятия к учету

3.2.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических расходов на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.2.2. Инвентарным объектом нематериальных активов 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, предназначенном для выполнения определенных самостоятельных функций.

3.2.3. Проценты по кредитам и займам, предоставленным поставщиками, начисленные до принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету, в фактическую стоимость актива не включаются, а учитываются в составе прочих расходов, кроме случаев, предусмотренных в п.12.2.2 настоящей Учетной политики.

3.2.4. Учет нематериальных активов ведется в Обществе по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.

3.2.5. Пересценка нематериальных активов не производится.

3.2.6. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.3. Амортизация нематериальных активов

3.3.1. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

3.3.2. Срок полезного использования не может превышать срока деятельности Общества. Срок полезного использования утверждается приказом Руководителя Общества. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Критерий существенности изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, когда срок его полезного использования подлежит уточнению, составляет:

- для объектов со сроком полезного использования до 10 лет (десять лет и менее) -- 1 год;
- для объектов со сроком полезного использования более 10 лет -- 2 года.

3.3.3. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. В случае продления срока действия охранного документа, после полного погашения стоимости нематериального актива (далее - НМА), пересмотр срока полезного использования в бухгалтерском учете не производится.

3.3.4. Общество осуществляет начисление амортизации по объектам НМА линейным способом, исходя из срока полезного использования объектов НМА. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам НМА начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3.3.5. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизации не начисляется.

3.3.6. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

4.1. Признание

4.1.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 115н.

4.2. Оценка затрат на НИОКР и порядок принятия к учету

4.2.1. По окончании работ списание затрат осуществляется на основании акта комиссии о признании затрат в качестве НИОКР, с балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 04 «Нематериальные активы». Если же выполнение НИОКР не привело к положительному результату, то списание затрат производится одновременно в Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.2.2. Инвентарным объектом по НИОКР считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции или для управленческих нужд Общества.

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

775

4.2.4. Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в разрезе проектов (работ, договоров) аналогично позаказному методу для учета затрат на производство.

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

4.2.6. Затраты на НИОКР принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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

4.2.8. Состав затрат на НИОКР представлен в Приложении № 1.

4.3. Списание затрат на НИОКР

4.3.1. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается решением комиссии и указывается в акте на использование НИОКР в производстве, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого могут быть получены экономические выгоды, но не более 5 лет. Списание производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ по НИОКР линейным способом.

4.3.2. В случае прекращения использования результатов НИОКР, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов работ, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы одновременно на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

5. Материально-производственные запасы

5.1. Категории запасов

5.1.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 года № 44н.

5.1.2. Материально-производственными запасами (МПЗ) признаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

5.2. Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия к учету

5.2.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение.

5.2.2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, учитываемых по счетам 10 «Материалы» и 41 «Товары», включает в себя все фактические затраты Общества, непосредственно связанные с их приобретением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

5.2.3. За единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимается (в зависимости от характера МПЗ) номенклатурный номер.

5.2.4. При отсутствии к моменту поступления имущества расчетных документов (неотфактурованные поставки), содержащих информацию о стоимости поступивших активов, они принимаются на учет по условной цене. Условная цена определяется следующим образом:

726

— в случае если известно, по какому договору произведена поставка, то по учетной цене, которая соответствует цене поставщика, указанной в договоре;

— в случае если неизвестно, по какому договору поступили материальные ценности, то по последней цене поставки аналогичного материала.

5.2.5. Учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5.2.6. Транспортно-заготовительные расходы по приобретаемым материалам учитываются на балансовом счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете.

5.2.7. Сумма транспортных расходов по доставке товаров до склада предприятия относится на счет 41 «Товары» на отдельном субсчете.

5.3. Оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии

5.3.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая).

5.3.2. При отпуске крупных покупных комплектующих изделий (двигатели и ПКИ) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Отпуск других покупных комплектующих изделий производится по средней себестоимости.

5.3.3. При отпуске материально-производственных запасов транспортно-заготовительные расходы списываются в дебет счетов учета затрат на производство и (или) другие соответствующие счета, на которых отражен расход соответствующих запасов. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в п. 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года №119п.

5.3.4. Списание товаров на реализацию производится исходя из себестоимости каждой единицы. При отгрузке товаров транспортно-заготовительные расходы списываются в дебет счетов учета расходов на продажу. Процент списания транспортных расходов определяется расчетным путем как отношение стоимости транспортных расходов к стоимости реализованных за месяц товаров в следующем порядке:

- рассчитывается средний процент ТЗР:

$$СПТЗР = [(ТЗРН + ТЗРП) / (ТП + ТК)] \times 100\%, \text{ где:}$$

СПТЗР — средний процент транспортно-заготовительных расходов, в %;

ТЗРН — сумма ТЗР на начало месяца, в рублях;

ТЗРП — транспортно-заготовительные расходы за месяц, в рублях;

ТП — сумма товаров, реализованных за месяц, в рублях;

ТК — остаток товаров на конец месяца, в рублях.

- рассчитывается сумма ТЗР, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров на конец месяца:

$$СС_{ТЗР} = \frac{СТ_{ТЗР} \cdot СП_{ТЗР}}{100\%}$$

где:

СТ_{ТЗР} — сумма ТЗР, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, в рублях;

СП_{ТЗР} — стоимость остатков товаров на конец месяца, в рублях.

- рассчитывается сумма транспортно-заготовительных расходов, относящихся к реализованным в течение месяца товарам:

$$ТЗР_{РАСХ} = ТЗР_{Н} + ТЗР_{П} - СС_{ТЗР},$$

где:

ТЗР_{РАСХ} — сумма ТЗР, относящаяся к реализованным за месяц товарам.

777

5.4. Учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Материальные ценности, объекты интеллектуальной собственности, конструкторской и технологической документации, научно-технических отчетов, разработанных в ходе выполнения НИР (ОКР) при выполнении государственных контрактов (далее – ценности) и принятые на ответственное хранение Обществом по сохранным распискам, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Учет указанных выше ценностей осуществляется исходя из фактической стоимости работ, услуг (с учетом налога на добавленную стоимость), принятых государственным Заказчиком по контракту.

5.4.2. Аналитический учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по организациям-владельцам, по видам (объектам) материальных ценностей и местам их хранения.

6. Учет затрат на производство

6.1. Оценка готовой продукции и порядок учета

6.1.1. Состав, классификация, экономические элементы затрат и калькуляционные статьи расходов, включаемых в себестоимость продукции Общества, а также порядок и методы планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции Общества определяются в соответствии с Инструкцией по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 01 января 1995 года в части, не противоречащей действующему бухгалтерскому законодательству.

6.1.2. Для учета выпущенной из производства продукции используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

6.1.3. Учет готовой продукции в бухгалтерском учете производится по сокращенной нормативной (шапковой) себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости. Отклонения фактической себестоимости от нормативной (шапковой) находят отражение на счете 40 в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

6.1.4. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (кроме учета квартир).

6.1.5. Учет затрат на производство ведется по показному методу учета. Объектом учета является отдельный производственный заказ. Заказ открывается на отдельное изделие или группу изделий (работы, услуги).

6.2. Оценка незавершенного производства

6.2.1. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической сокращенной (без общехозяйственных расходов) производственной себестоимости.

6.3. Учет общехозяйственных расходов и расходов на продажу

6.3.1. Сумма общехозяйственных расходов в полном объеме списывается ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

6.3.2. Расходы на продажу включают в себя, в том числе, расходы на рекламу, маркетинг и прочее.

6.3.3. Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) отражаются в учете по счету 44 «Расходы на продажу» и списываются ежемесячно на счет учета продаж полностью, кроме расходов на продажу, непосредственно относящихся к продукции (работам), реализация которых еще не осуществлена.

7. Учет затрат на производство работ (включая НИОКР) и оказания услуг, выполняемых на сторону

7.1. Оценка незавершенного производства и учет затрат

7.1.1. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости определяется как позаказный в разрезе статей.

7.1.2. Незавершенное производство оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической сокращенной (без облегохозяйственных расходов) производственной себестоимости.

7.1.3. Для учета работ (услуг) счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция» не используются. Списание затрат осуществляется с Кредита счета 20 «Основное производство» в Дебет счета 90 «Продажи».

8. Финансовые вложения

8.1. Признание

8.1.1. Учет финансовых вложений в Обществе построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

8.1.2. В Обществе ведется раздельный учет финансовых вложений по следующим позициям:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

8.2. Оценка финансовых вложений

8.2.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений представлена в Приложении № 1.

8.2.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

8.2.3. В первоначальную стоимость финансовых вложений проценты по кредитам, предоставленным предприятию, начисленные до принятия финансовых вложений, к бухгалтерскому учету не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

8.2.4. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в стоимость ценных бумаг, если их стоимость более 5% (пять процентов и более) от стоимости ценных бумаг. Если их размер менее 5%, то они отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные финансовые вложения.

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

8.2.6. По финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, производится ежеквартальная (на последнюю отчетную дату) корректировка текущей рыночной стоимости, с отнесением разницы на финансовые результаты.

8.2.7. Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

8.2.8. Для долговых ценных бумаг, не имеющих рыночной стоимости, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения

7-79

равномерно списывается как прочие доходы (расходы) по мере причитающегося по ним дохода (расхода).

8.3. Списание стоимости выбывающих финансовых вложений

8.3.1. Порядок определения стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость, представлен в Приложении № 1.

8.3.2. Доходы и расходы Общества по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

9. Резервы

9.1. Оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ

9.1.1. Исходя из требования осмотрительности, МПЗ, которые морально устарели, частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость их снизилась, отражаются в годовой отчетности по рыночной стоимости. За счет разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных ценностей Общество образует резерв под обесценение материально-производственных запасов.

9.1.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается и используется по каждой единице материально-производственных запасов.

9.1.3. Порядок Документального оформления расчета резерва представлен в Приложении № 1.

9.2. Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений

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

9.2.2. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно при наличии признаков обесценения. Если такая проверка подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений.

9.2.3. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно выше расчетной стоимости (возмещения) финансовых вложений;
- в течение отчетного периода расчетная стоимость финансовых вложений существенно уменьшилась исключительно в направлении уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

9.2.4. Критерий существенности снижения стоимости финансовых вложений составляет отклонение расчетной стоимости от балансовой более чем на 20 % (двадцать процентов и более).

9.2.5. Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135 - ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

9.2.6. Если независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады. Методика оценки чистых активов акционерных обществ установлена Приказом Минфина России № 10н, ФКЦБ России № 03-6/из

780

от 29 января 2003 года «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Расчетная стоимость других финансовых вложений (долговых ценных бумаг, депозитных вкладов в кредитные организации, процентных займов, дебиторская задолженность по договору цессии и пр.) считается равной 0 – 100% балансовой стоимости данных финансовых вложений и определяется Обществом на основе профессионального суждения в зависимости от финансового положения должника.

9.2.7. Порядок документального оформления расчета резерва представлен в Приложении № 1.

9.3. Оценочный резерв по сомнительным долгам

9.3.1. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации один раз в год.

9.3.2. В случае наличия залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и возможности удержания имущества должника, относящегося к сомнительной задолженности, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом величины обеспечения.

9.3.3. В случае наличия гарантии или поручительства, относящегося к сомнительной задолженности, качество и величина гарантии или поручительства должны приниматься во внимание при определении величины резерва.

9.3.4. Порядок документального оформления расчета резерва представлен в Приложении № 1.

9.4. Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту

9.4.1. Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в отношении той продукции, по которой в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

9.4.2. Суммы создаваемого резерва включаются в затраты на производство по мере отгрузки продукции и соответствии с Методикой начисления соответствующего резерва.

9.4.3. Порядок документального оформления расчета резерва утверждается Приказом по Обществу.

9.5. Резерв на оплату отпусков

9.5.1. Общество создает резерв исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

9.5.2. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: $\text{среднедневной заработок} \times \text{тариф страховых взносов} \times \text{количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца}$.

9.5.3. Суммы создаваемого резерва ежемесячно включаются в состав общехозяйственных (управленческих) расходов.

9.5.4. Аналитический учет по резерву ведется в разрезе подразделений.

9.5.5. Порядок документального оформления расчета резерва представлен в Приложении № 1.

781

9.6. Прочие резервы: под не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, с возможным неблагоприятным для Общества исходом; под не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; под выданные обязательства по поручительству

9.6.1. Общество создает резервы при одновременном соблюдении условий:

- у Общества существует обязанность, являющаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

9.6.2. Порядок документального оформления расчета резервов представлен в Приложении № 1.

10. Учет доходов (выручки) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества

10.1. Доходы по обычным видам деятельности

10.1.1. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 107н.

10.1.2. Перечень видов деятельности, которые Общество относит к обычным, представлен в Приложении № 1.

10.2. Порядок признания выручки

10.2.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки, аналитический учет ведется по видам реализуемой продукции (работ, услуг).

10.2.2. Порядок признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) долгосрочного характера представлен в Приложении № 1.

10.3. Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте

10.3.1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

10.3.2. Записи в бухгалтерском учете Общества по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, на отчетную дату и дату совершения операции. При этом для обеспечения аналитического учета записи одновременно производятся в валюте совершения операции.

10.3.3. Пересчет стоимости денежных знаков на счетах Общества в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции

28.21

в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной).

10.3.4. Пересчет стоимости денежных и платежных документов, ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет аналогов на отчетные даты не производится.

10.3.5. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

10.3.6. Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности Общества (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

11. Собственный капитал

11.1. Состав капитала

11.1.1. В составе собственного капитала отражаются:

- Уставный капитал;
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Распределенная прибыль.

11.1.2. Собственный капитал акционерного общества состоит из:

- взносов, внесенных акционерами, представляющих собой вложенный капитал и включающих в себя уставный капитал и добавочный капитал;
- нераспределенной прибыли и резервного капитала, сформированных из нераспределенной прибыли, представляющих собой заработанный капитал.

11.2. Уставный капитал

11.2.1. Уставный капитал Общества отражается в отчетности после государственной регистрации Устава. Изменения уставного капитала отражаются после государственной регистрации изменений в Устав. Уставный капитал отражается в отчетности в сумме, указанной в Уставе, которая представляет собой номинальную стоимость размещенных акций.

11.2.2. Собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров, учитываются по фактическим затратам.

Финансовый результат от последующего их повторного размещения (аннулирования) определяется как разница между ценой их продажи (выкупной ценой) и выкупной ценой (номинальной стоимостью) и отражается в составе прочих доходов и расходов Общества.

11.2.3. Собственные акции, выкупленные Обществом, отражаются отдельной строкой в балансе в разделе «Капитал и резервы», уменьшая в последствии величину уставного капитала.

11.3. Добавочный капитал

11.3.1. Общество учитывает в составе добавочного капитала:

- суммы переоценки (дооценки и последующей уценки) основных средств, проводимой в установленном порядке;
- суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);

783

– курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Общества.

11.4. Резервный капитал

11.4.1. Общество образует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в размере 10% от его уставного капитала. Общество ежегодно направляет в резервный фонд определенный Руководителем Общества процент чистой прибыли по итогам года до достижения установленного в Уставе размера.

11.5. Нераспределенная прибыль

11.5.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую нарастающим итогом с начала деятельности Общества, по распределенной между акционерами и не использованную иным способом.

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

11.5.3. Использование нераспределенной прибыли осуществляется по следующим направлениям:

- выплата дивидендов акционерам на основании решения общего собрания акционеров;
- формирование резервного капитала;
- формирование прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.

11.5.4. Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели не производится.

12. Учет расчетов по кредитам и займам

12.1. Порядок учета

12.1.1. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

12.2. Начисление процентов и дисконта

12.2.1. При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся к выплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

12.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

12.2.3. Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени (более 3-х месяцев) и существенных расходов. 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 необоротных активов.

12.3. Состав и порядок списания дополнительных расходов по кредитам и займам

12.3.1. Дополнительные расходы, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением векселей Общества, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

784

К ним относятся:

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

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

13.1. Порядок учета возникающих разниц

13.1.1. Учет расчетов по налогу на прибыль построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

13.1.2. В бухгалтерском учете активы и обязательства, возникающие от постоянных и временных разниц, отражаются в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых они возникли.

13.1.3. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета начисление постоянных налоговых обязательств (активов) производится в том отчетном периоде, в котором сформированы постоянные разницы. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство (актив)» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

13.1.4. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы и обязательства учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница.

13.1.5. При составлении бухгалтерской отчетности и бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

13.1.6. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету 99 «Прибыли и убытки».

13.1.7. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20, 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

14. Учет государственной помощи

14.1. Порядок учета

14.1.1. Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н.

14.1.2. Целевое финансирование признается в учете исходя из принципа начисления.

14.1.3. Суммы бюджетных средств отражаются на счете учета целевого финансирования. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера). При этом, целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к

285

бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;

- на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом, целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, с последующим отнесением, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размер начисленной амортизации, на финансовые результаты Общества, как прочие доходы.

14.1.4. Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды (в т. ч. в предыдущие кварталы текущего года), отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата Общества как прочие доходы.

14.1.5. В бухгалтерском учете эта операция отражается с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» проводками:

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 86 «Целевое финансирование»;

- Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- Дебет 86 «Целевое финансирование» Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» - в части стоимости нецелинаправленного имущества (91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-01 «Прочие доходы» - в части признанных расходов). Доходы будущих периодов (прочие доходы) признаются в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000.

Приложение № 1
к Положению об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2012 год ОАО «ОАК»

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности

1.2 Организация учетной работы

1.2.1 Способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного модуля «1С Бухгалтерия»;
Территориально обособленных подразделений (как выделочных, так и не выделенных на самостоятельные балансы) Организация не имеет.

1.5 Инвентаризация имущества и обязательств

1.5.1 Сроки и объекты проведения инвентаризации

Виды имущества и обязательств	Сроки
Осложные средства	На 1 ноября отчетного года
Нематериальные активы	На 1 ноября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	На 1 ноября отчетного года
Финансовые вложения	На 31 декабря отчетного года
Сырье, материалы, готовая продукция, товары	На 31 декабря отчетного года
Незавершенное производство	На 31 декабря отчетного года
Денежные средства в кассе	На 31 декабря отчетного года
Денежные средства на счетах банков	На 31 декабря отчетного года
Дебиторская задолженность	На 31 декабря отчетного года
Кредиторская задолженность	На 31 декабря отчетного года
Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	На 31 декабря отчетного года
Задолженность по кредитам и займам	На 31 декабря отчетного года
Резервы	На 31 декабря отчетного года
Доходы будущих периодов	На 31 декабря отчетного года

4. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы

4.2. Оценка затрат на НИОКР и порядок принятия к учету

Состав затрат на создание НИОКР

- стоимость материально - производственных запасов;
- стоимость услуг сторонних организаций и лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т. ч. страховые взносы во внебюджетные фонды);
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

787

- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

8. Финансовые вложения

8.2. Оценка финансовых вложений

8.2.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета акций является вид ценных бумаг организаций.

Единицей бухгалтерского учета векселей является отдельная ценная бумага под своим номером.

Единицей бухгалтерского учета других видов финансовых вложений (процентных займов, вкладов в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, депозитных вкладов в кредитные организации, дебиторской задолженности по договору цессии и пр.) является отдельный объект финансовых вложений по одному договору.

8.3. Списание стоимости выбывающих финансовых вложений

8.3.1. Определение стоимости финансовых вложений при их выбытии

- исходя из последней оценки

Данный способ применяется при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

- по средней первоначальной стоимости

Данный способ применяется при выбытии акций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

- по первоначальной стоимости каждой единицы

Данный способ применяется при выбытии прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (процентных займов, вкладов в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, депозитных вкладов в кредитные организации, дебиторской задолженности по договору цессии и пр.).

9. Резервы

9.1. Оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ

9.1.3. Порядок документального оформления расчета резерва под снижение стоимости МПЗ

На основании проведенной инвентаризации товарно-материальных ценностей комиссия определяет перечень МПЗ, цена которых снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Расчет производится исходя из фактической стоимости материально-производственных запасов и степени (%) потери (снижения) первоначальных качества по каждой отдельной единицы запасов. Общая сумма резерва отражается в локальном нормативном акте по результатам инвентаризации.

9.2. Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений

9.2.7. Порядок документального оформления расчета резерва под обесценение финансовых вложений

Резерв создается на основании годовой инвентаризации финансовых вложений.

788

Расчет отчислений в резерв за отчетный период утверждается Вице-президентом по экономике и финансам Организации.

9.3. Оценочный резерв по сомнительным долгам

9.3.4. Порядок документального оформления расчета резерва по сомнительным долгам

Резерв создается на основании годовой инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности. Расчет отчислений и резерв за отчетный период утверждается Вице-президентом по экономике и финансам Организации.

9.4. Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту

9.4.3. Порядок документального оформления расчета резерва по гарантийному ремонту

Резерв создается на основании Служебной записки с плановым размером резерва по каждому заказу, подготовленной на основании информации о сроках гарантийного ремонта, количестве обращений покупателей и т.п. Служебную записку предоставляет соответствующий департамент Организации в ответ на запрос Главного бухгалтера Организации. Обоснованность оценки должна быть документально подтверждена.

9.5. Резерв на оплату отпусков

9.5.1. Порядок документального оформления расчета резерва на оплату отпусков

Резерв создается в соответствии с расчетом ежемесячных платежей резерва по следующей форме:

Расчет резерва отпусков по состоянию на «_» _____ 201_ года

№	Сотрудник	Количество дней не использованного отпуска	Среднедневной заработок	Сумма резерва отпусков	Сумма страховых взносов
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
			Итого:		

Утверждается Главным бухгалтером и директором Департамента управления персоналом.

9.6. Прочие резервы

9.6.2. Порядок документального оформления расчета прочих резервов

Служебную записку с обоснованием степени вероятности наступления неблагоприятного события и расчетом размера резерва предоставляет соответствующий департамент Организации в ответ на запрос Главного бухгалтера Организации. Обоснованность оценки должна быть документально подтверждена.

783

10. Учет доходов (выручки) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества

10.1. Доходы от обычных видов деятельности

К обычным видам деятельности в Организации относятся:

- Оптовая торговля
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук
- Прочие обычные виды деятельности.

10.2. Порядок признания выручки

10.2.2. Порядок признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) долгосрочного характера

Выручка признается по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

700

Приложение № 2
к Положению об учетной политике

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	и л	01	02	03	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3	Субсчета 4
01	Основные средства					Основные средства			
01.01	Основные средства в эксплуатации					Основные средства			
01.08	Объекты незавершенных работ, стоимость которых не была списана					Основные средства			
01.09	Вспомогательные средства					Основные средства			
02	Амортизация основных средств					Основные средства			
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых по методу 01					Основные средства			
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых по методу 02					Основные средства			
03	Доходные вложения в материальные ценности					Контрагенты	Основные средства		
03.01	Материальные ценности в суверенитете					Основные средства			
03.02	Материальные ценности в суверенитете, приобретенные по кредитным договорам и займам					Контрагенты	Основные средства		
03.03	Материальные ценности, предоставленные в кредитное использование					Контрагенты	Основные средства		
03.04	Прочие доходные вложения					Контрагенты	Основные средства		
03.09	Вспомогательные материалы					Основные средства			
04	Нематериальные активы					Нематериальные активы			
04.01	Нематериальные активы, приобретенные					Нематериальные активы			
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					Нематериальные активы			
05	Амортизация нематериальных активов					Нематериальные активы			
06	Оборудование к установке					Нематериальные активы	Склады		
08	Издания во внеоборотных активах					Объекты строительства	(08) Статьи затрат		
08.01	Приобретенные объекты строительства					Объекты строительства	(08) Статьи затрат		
08.02	Приобретенные объекты строительства					Объекты строительства	(08) Статьи затрат		
08.03	Строительные объекты основных средств					Объекты строительства	(08) Статьи затрат	(08) Статьи затрат	
08.04	Приобретенные объекты основных средств					Объекты строительства	Статьи		
08.05	Приобретенные нематериальные активы					Нематериальные активы			
08.06	Перевозка материалов и изделий в составе оборудования					Нематериальные активы			
08.07	Приобретенные объекты строительства					Объекты строительства			
08.08	Вспомогательные материалы, приобретенные для выполнения работ					Расходы на НИОКР			
09	Отчисления в ремонтные расходы					Объекты строительства			
10	Материалы					Нематериальные активы	Склады		
10.01	Сырье и материалы					Нематериальные активы	Склады		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали					Нематериальные активы	Склады		
10.03	Топливо					Нематериальные активы	Склады		
10.04	Тара и тарные материалы					Нематериальные активы	Склады		
10.05	Запасные части					Нематериальные активы	Склады		
10.06	Прочие материалы					Нематериальные активы	Склады		
10.07	Материалы, переданные в обработку на сторону					Контрагенты	Нематериальные активы		
10.08	Специальные материалы					Нематериальные активы	Склады		
10.09	Износитель и хозяйственные принадлежности					Нематериальные активы	Склады		
10.10	Специальные материалы и принадлежности, переданные на сторону					Нематериальные активы	Склады		
10.11	Специальные материалы и принадлежности, переданные на сторону					Нематериальные активы	Склады		
10.11.1	Специальные материалы и принадлежности, переданные на сторону					Нематериальные активы	Склады		

2-9-1

792

45.02	Готовая продукция отгруженная				Контрагент	Номенклатура		
45.03	Прочий товар отгруженный				Контрагент	Номенклатура		
46	Выполненные работы по договорным работам							
50	Касса				(об) Статьи движимых денежных средств			
50.01	Касса организации				(об) Статьи движимых денежных средств			
50.02	Операционная касса				(об) Статьи движимых денежных средств			
50.03	Денежные документы				Денежные документы			
50.21	Кассовый документ (в кассе)				(об) Статьи движимых денежных средств			
50.23	Денежные документы (в кассе)				Денежные документы			
51	Расчетные счета				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
52	Вклады в счета				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55	Специальные счета и балансы				Вспомогательные счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55.01	Аккумуляция				Вспомогательные счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55.02	Пособия по уходу				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55.03	Денежные документы				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55.04	Прочие специальные счета				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств	(об) Прочие специальные счета	
55.21	Аккумуляция (в кассе)				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55.23	Денежные документы (в кассе)				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
55.24	Прочие специальные счета (в кассе)				Банковские счета	(об) Статьи движимых денежных средств		
57	Циркуляры и путки							
57.01	Переводы в пути				Контрагент	Договоры		
57.02	Приобретенные уступочные купоны				Контрагент	Договоры		
57.21	Переводы в пути (в кассе)							
57.22	Приобретенные уступочные купоны							
58	Финансовые инструменты				Контрагент	Договоры		
58.01	Платежи и выплаты				Контрагент	(об) Договоры		
58.01.1	Платежи				Контрагент	Центральные банки	(об) Договоры	
58.01.2	Выплаты				Контрагент	Центральные банки	(об) Договоры	
58.02	Доходы от продажи бумаг				Контрагент	Центральные банки	(об) Договоры	Период времени
58.02.1	Доходы от продажи облигаций				Контрагент	Центральные банки	(об) Договоры	Период времени
58.02.2	Доходы от продажи акций				Контрагент	Центральные банки	(об) Договоры	Период времени
58.03	Продажа облигаций				Контрагент	Центральные банки	Период времени	
58.03.1	Продажа облигаций				Контрагент	Центральные банки	Период времени	
58.03.2	Продажа облигаций				Контрагент	Центральные банки	Период времени	
58.04	Доходы от продажи облигаций				Контрагент	Центральные банки	Период времени	
58.05	Доходы от продажи облигаций				Контрагент	Центральные банки	Период времени	
59	Резервы под обесценение финансовых активов				Контрагент	Центральные банки	Период времени	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				Контрагент	Договоры	Период времени	Документы расчетов с поставщиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				Контрагент	Договоры	Период времени	Документы расчетов с поставщиками
60.01.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				Контрагент	Договоры	Период времени	Документы расчетов с поставщиками
60.01.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				Контрагент	Договоры	Период времени	Документы расчетов с поставщиками

67.24	Проценты по долгосрочным займам (в расходы)				Контрагент	Договор	Период расчета
68	Расчеты по налогам и сборам			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.01	Налог на доходы физических лиц			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Регистрация в ИФНС	
68.02	Налог на добавленную стоимость			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.03	Акцизы			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Регистрация в ИФНС	
68.04	Налог на прибыль			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.04.1	Расчеты по бюджету			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.04.2	Расчеты налога на прибыль			П			
68.07	Транспортный налог			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.08	Налог на имущество			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.09	Налог на рекламу			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.10	Прочие налоги и сборы			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.11	Прямой налог на совокупный доход			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.12	Прямой налог на совокупный доход (универсальной системы налогообложения)			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.13	ИДС на налоговый агент			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.14	ИДС по налогу и отчислениям			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Счета фактуры, выданные	
68.15	Налог на землю			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровень бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.16	ИДС по корпоративным обязательствам налогоплательщика			П	Виды платежей в бюджет (форма)	Договор	Договоры, расчеты о контрагенте
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.02.2	Пенсионная часть трудовой пенсии			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.02.3	Взносы на социальное и пенсионное обеспечение			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.02.4	Взносы на социальное и пенсионное обеспечение работников организаций, участвующих в пенсионном обеспечении			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.04	ЕСН в пользу, перечислений в Федеральный фонд			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.05	Добровольные взносы на обязательное социальное страхование			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.05.2	Взносы, уплачиваемые за счет работников			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.06	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.07	Расчеты по добровольному страхованию в ФОС на случай временной нетрудоспособности			П	Виды платежей в бюджет (форма)		
69.08	Расчеты по средствам ФОС для работодателей, применяющих специальные режимы налогообложения			П	(об) Видны расчеты по средствам ФОС		
69.08.1	Расчеты по средствам ФОС для работодателей, применяющих ЕНВД			П	(об) Видны расчеты по средствам ФОС		
69.08.2	Расчеты по средствам ФОС для работодателей, применяющих УСН			П	(об) Видны расчеты по средствам ФОС		
70	Расчеты с работодателями по оплате труда			П	(об) Видны расчеты по оплате труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами			П	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			П	Работники организаций		
71.02	Расчеты с подотчетными лицами (в бюджет)			П	Работники организаций		
72	Расчеты с персоналом по прочим операциям			П	Работники организаций		
72.01	Расчеты с персоналом по прочим операциям			П	Работники организаций		

73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				Работники организаций			
73.03	Расчеты по приобретению товаров				Работники организаций			
75	Расчеты с удерживаемыми			II	Контрагенты			
75.01	Расчеты по выплате в уплате (содержании)				Контрагенты			
75.02	Расчеты по выплате в уплате				Контрагенты			
76	Расчеты с различными дебиторами и кредиторами			II	Контрагенты	Договоры		
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			II	Контрагенты			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.01.2	Расчеты (лимиты) по добровольному страхованию работников			II	Контрагенты	Условия будущих периодов	Работники организаций	Период времени
76.02	Расчеты по аренде				Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.03	Расчеты по аренде имущества, оборудования и других объектов			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.04	Расчеты по дебиторской задолженности				Работники организаций			
76.05	Расчеты по предоставлению кредитов и займов			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.06	Расчеты по предоставлению кредитов и займов			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.07	Расчеты по аренде			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.09	Расчеты по различным дебиторским и кредиторским			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.22	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)				Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.25	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.26	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.29	Прочие расчеты с различными дебиторами и кредиторами (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.32	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)				Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов о контрагенте
76.33	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.36	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.39	Прочие расчеты с различными дебиторами и кредиторами (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.41	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)			II	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.4B	НДС по имущественному и личному страхованию				Контрагенты	Счета фактуры	Период времени	
76.8A	НДС по имущественному и личному страхованию				Контрагенты	Счета фактуры	Период времени	
76.11	Расчеты по НДС, отнесенному для уплаты в бюджет				Контрагенты	Счета фактуры	Период времени	
76.11A	Расчеты по НДС, отнесенному для уплаты в бюджет			II	Контрагенты	Договоры		
76.01E	НДС, начисленный по договору				Контрагенты	Счета фактуры	Период времени	
77	Отчисления в различные фонды				Виды активов			
79	Внутрихозяйственные расчеты			II	Обособленные подразделения			
79.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию			II	Обособленные подразделения			
79.02	Расчеты по имущественному и личному страхованию			II	Обособленные подразделения			
79.03	Расчеты по договору добровольного страхования			II	Контрагенты	Договоры		
80	Уставный капитал				Контрагенты	Центральные бумаги		
80.01	Обязательство акционеров				Контрагенты	Центральные бумаги		
80.02	Привлеченные средства				Контрагенты	Центральные бумаги		
80.09	Прочий капитал				Контрагенты			
81	Собственные акции (договоры)				Контрагенты	Центральные бумаги		
81.01	Обязательство акционеров				Контрагенты	Центральные бумаги		
81.02	Привлеченные средства				Контрагенты	Центральные бумаги		
81.09	Прочий капитал				Контрагенты			

797

82	Резервный капитал								
82.01	Резерв, образованный в соответствии с законодательством								
82.02	Резерв, образованный в соответствии с учредительными документами								
83	Добавочный капитал								
83.01	Циркулирование выкупленных акций по переделке								
83.01.1	Присвоение стоимости основных средств					Оценочная стоимость			
83.01.2	Присвоение стоимости нематериальных активов					Нормативная стоимость			
83.01.3	Присвоение стоимости прочих внеоборотных активов					Ценовая бреша			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска облигационных акций					Ценовая бреша			
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций					Ценовая бреша			
83.09	Другие поступления								
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			II		Нераспределенная прибыль			
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			II					
84.02	Уступки, подлежащие погашению			II					
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			II		Нераспределенная прибыль			
84.04	Нераспределенная прибыль из иностранных источников			II		Нераспределенная прибыль			
86	Целевое финансирование			II					
86.01	Целевое финансирование бюджета			II		Назначение целевых средств	Договоры	(об) Доходы целевых средств	
86.02	Прочие целевые финансирования и расходы			II		Назначение целевых средств	Договоры	(об) Доходы целевых средств	
90	Продажи			II		(об) Продажи			
90.01	Выручка					(об) Выручка	(об) Статьи НДС	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.01.1	Выручка по деятельности в основной системе налогообложения					(об) Выручка	(об) Статьи НДС	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности в особом порядке налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.02	Собственность продавца					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.02.1	Собственность продавца по деятельности в основной системе налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.02.2	Собственность продавца по отдельным видам деятельности в особом порядке налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.03	Налог на добавленную стоимость					(об) Выручка	(об) Статьи НДС	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.04	Арендные					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.05	Бюджетные					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.07	Расходы на продажу					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности в основной системе налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности в особом порядке налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.08	Управленческие расходы					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности в основной системе налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности в особом порядке налогообложения					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
90.09	Прибыль / убыток от продаж					(об) Выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка	(об) Итого выручка
91	Прочие доходы и расходы			II		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
91.01	Прочие доходы					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
91.02	Исходы расходов					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
91.03	Прибыль от продаж					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
91.04	Убыток от продаж					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
91.08	Сумма прочих доходов и расходов					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
94	Неисполнение обязательств								
96	Оценочные обязательства и резервы								
96.01	Оценочные обязательства					Оценочные обязательства			
96.02	Резервы по обязательствам					Резервы			

97	Расходы будущих периодов				Расходы будущих периодов			
97.01	Расходы на оплату труда будущих периода				Расходы будущих периодов			
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				Расходы будущих периодов	Работники организации		
97.21	Прочие расходы будущих периодов				Расходы будущих периодов			
98	Долгосрочные обязательства							
98.01	Долгосрочные обязательства в счет будущих периодов				Долгосрочные обязательства	Контрагенты	Договоры	
98.02	Долгосрочные обязательства							
98.03	Долгосрочные обязательства по предоставлению займов				Долгосрочные обязательства			
98.04	Долгосрочные обязательства по предоставлению займов				Долгосрочные обязательства			
99	Прибыль и убытки							
99.01	Прибыль и убытки (за исключением налога на прибыль)				II	(01) Прибыль и убытки		
99.01.1	Прибыль и убытки по деятельности в основной деятельности				II	(02) Прибыль и убытки		
99.01.2	Прибыль и убытки по деятельности в сфере деятельности в области предоставления услуг				II	(03) Прибыль и убытки		
99.02	Налог на прибыль				II			
99.02.1	Уплаченный налог по налогу на прибыль							
99.02.2	Уплаченный налог по налогу на прибыль							
99.02.3	Платежи по налогу на прибыль							
99.02.4	Передаточные платежи по налогу на прибыль				II			
99.09	Прочие прибыли и убытки				II			
000	Уменьшение чистого дохода				II			
001	Уменьшение чистого дохода							
002	Уменьшение чистого дохода							
003	Материалы, принятые в переработку				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
003.01	Материалы на складе				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
003.02	Материалы, принятые в переработку				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
004	Товары, принятые на хранение				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
004.01	Товары на складе				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
004.02	Товары, принятые на хранение				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
005	Оборудование, принятое для монтажа				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
006	Выплаты по страхованию				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
007	Снижение в убыток из-за нехватки или недостаточности оборудования				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
008	Обеспечение обязательств и платежей будущих периодов				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
009	Обеспечение обязательств и платежей будущих периодов				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
010	Налог на прибыль				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
011	Обеспечение обязательств и платежей будущих периодов				Контрагенты	Основная средства	Оклад	
017	История формирования капитала, акций, облигаций				II			
018	История формирования капитала, акций, облигаций				II			
020	Внебюджетные расходы				II			
ГД	Учет материальных затрат по методу ЛТД				II			
КВ	Амортизация чужих активов				II			
МТ	Материальные ценности и расходы				II			
МТ.02	Специализированные материалы				II			
МТ.03	Специализированные материалы				II			
МТ.04	Специализированные материалы				II			
НП	Убытки и расходы				II			
НП.05	Убытки и расходы				II			
НП.06	Убытки и расходы				II			
НП.07	Убытки и расходы				II			
НП.08	Убытки и расходы				II			
НП.09	Убытки и расходы				II			
НП.10	Убытки и расходы				II			
НП.11	Убытки и расходы				II			
НП.12	Убытки и расходы				II			
НП.13	Убытки и расходы				II			
НП.14	Убытки и расходы				II			
НП.15	Убытки и расходы				II			
НП.16	Убытки и расходы				II			
НП.17	Убытки и расходы				II			
НП.18	Убытки и расходы				II			
НП.19	Убытки и расходы				II			
НП.20	Убытки и расходы				II			
НП.21	Убытки и расходы				II			
НП.22	Убытки и расходы				II			
НП.23	Убытки и расходы				II			
НП.24	Убытки и расходы				II			
НП.25	Убытки и расходы				II			
НП.26	Убытки и расходы				II			
НП.27	Убытки и расходы				II			
НП.28	Убытки и расходы				II			
НП.29	Убытки и расходы				II			
НП.30	Убытки и расходы				II			
НП.31	Убытки и расходы				II			
НП.32	Убытки и расходы				II			
НП.33	Убытки и расходы				II			
НП.34	Убытки и расходы				II			
НП.35	Убытки и расходы				II			
НП.36	Убытки и расходы				II			
НП.37	Убытки и расходы				II			
НП.38	Убытки и расходы				II			
НП.39	Убытки и расходы				II			
НП.40	Убытки и расходы				II			
НП.41	Убытки и расходы				II			
НП.42	Убытки и расходы				II			
НП.43	Убытки и расходы				II			
НП.44	Убытки и расходы				II			
НП.45	Убытки и расходы				II			
НП.46	Убытки и расходы				II			
НП.47	Убытки и расходы				II			
НП.48	Убытки и расходы				II			
НП.49	Убытки и расходы				II			
НП.50	Убытки и расходы				II			
НП.51	Убытки и расходы				II			
НП.52	Убытки и расходы				II			
НП.53	Убытки и расходы				II			
НП.54	Убытки и расходы				II			
НП.55	Убытки и расходы				II			
НП.56	Убытки и расходы				II			
НП.57	Убытки и расходы				II			
НП.58	Убытки и расходы				II			
НП.59	Убытки и расходы				II			
НП.60	Убытки и расходы				II			
НП.61	Убытки и расходы				II			
НП.62	Убытки и расходы				II			
НП.63	Убытки и расходы				II			
НП.64	Убытки и расходы				II			
НП.65	Убытки и расходы				II			
НП.66	Убытки и расходы				II			
НП.67	Убытки и расходы				II			
НП.68	Убытки и расходы				II			
НП.69	Убытки и расходы				II			
НП.70	Убытки и расходы				II			
НП.71	Убытки и расходы				II			
НП.72	Убытки и расходы				II			
НП.73	Убытки и расходы				II			
НП.74	Убытки и расходы				II			
НП.75	Убытки и расходы				II			
НП.76	Убытки и расходы				II			
НП.77	Убытки и расходы				II			
НП.78	Убытки и расходы				II			
НП.79	Убытки и расходы				II			
НП.80	Убытки и расходы				II			
НП.81	Убытки и расходы				II			
НП.82	Убытки и расходы				II			
НП.83	Убытки и расходы				II			
НП.84	Убытки и расходы				II			
НП.85	Убытки и расходы				II			
НП.86	Убытки и расходы				II			
НП.87	Убытки и расходы				II			
НП.88	Убытки и расходы				II			
НП.89	Убытки и расходы				II			
НП.90	Убытки и расходы				II			
НП.91	Убытки и расходы				II			
НП.92	Убытки и расходы				II			
НП.93	Убытки и расходы				II			
НП.94	Убытки и расходы				II			
НП.95	Убытки и расходы				II			
НП.96	Убытки и расходы				II			
НП.97	Убытки и расходы				II			
НП.98	Убытки и расходы				II			
НП.99	Убытки и расходы				II			
НП.100	Убытки и расходы				II			

799

НВ.01.1	Расходы в пользу фонда семейных			П				
ПН.01.9	Другие выплаты			П				
НВ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			П				
ПН.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			П				
ПН.02.9	Другие выплаты			П				
ПН.03	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			П				
НВ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			П				
РН	Розничная торговля				Склады			
РВ.1	Наработанная розничная выручка (без НДС)				Склады	Склады НДС		
РВ.2	НДС в наработанной розничной выручке				Склады	Склады НДС		
УСП	Вспомогательные счета на управленческой системе налогообложения			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	
УСП.01	Расчеты с контрагентами по деятельности НДС				Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	
УСП.02	Расчеты с контрагентами за товарный компонент				Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	
УПН.21	Расчеты с контрагентами в валюте по деятельности НДС				Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	
УСП.72	Расчеты с контрагентами в валюте за товарный компонент				Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	

800

Бухгалтерский баланс
на 2012 г.

Организация	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКУД 6710001
Вид экономической деятельности	Месяц, год
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО
Единица измерения: в тыс. рублей	ИНН
Местонахождение (адрес)	по ОКФС
	по ОКВЭД
	по ОКФС / ОКФС
	по ОКВЭД
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 2012 г.	На 2011 г.	На 2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	в том числе:				
	Незавершенные вложения в НМА	1111			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	в том числе:				
	акции	1171			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	в том числе:				
	Убытки текущего периода	1181			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	в том числе:				
	сырья и материалы	1211			
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	прочие запасы и затраты	1214			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231			
	покупатели и заказчики	1232			
	авансы выданные	1233			
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1234			
	покупатели и заказчики	1235			
	авансы выданные	1236			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	в том числе:				
	займы выданные	1241			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

2012

Пояснения	Наименования показателей	Код	На 2012 г.	На 2011 г.	На 2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Дополнительно выпущенные акции	1330			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1371			
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1372			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность (авансы полученные)	1452			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512			
	Кредиторская задолженность	1520			
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521			
	авансы полученные	1522			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	в том числе:				
	НДС с авансов выданных	1551			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

9021

Отчет о прибылях и убытках
за период с _____ по _____ 2012г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Единицы измерения: _____ в тыс. рублей

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	
ИНН	
по ОКАЗУ	
по ОКЛФ / ОКФС	
по ОКЕИ	384

Полное наименование	Полное наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2340		
	Проценты к получению	2330		
	Проценты к уплате	2350		
	Прочие доходы	2360		
	Прочие расходы	2380		
	в том числе:			
	Курсовые разницы			
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2480		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

2016

Отчет о движении денежных средств
за период с _____ по _____ 2012г.

Организация _____	по ОКПО _____	Форма по ОКУД _____	Коды _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	Дата (число, месяц, год) _____	0710004
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД _____		
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС / ОКФС _____		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС _____		384

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
беспроцентные займы погашены	4114		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120		
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		
в связи с оплатой труда работников	4122		
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль	4124		
беспроцентный займы выданные	4125		
прочие платежи	4129		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций (долей участия) в других	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
	4215		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
налог на прибыль	4225		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получении кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
	4315		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
	4324		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет об изменении капитала

за период с	по	2014г.	Код
			0710003
Организация	Формы по ОК021		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)		
Ряд деятельности	по ОК020		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОК021		
Валюта измерения: в т.ч. рубль	по ОК020		434

4. Доходы и расходы

Наименование строки	Код	Увеличение	Дополнительно	Добавлено	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Сторг
Валовый капитал на 31 декабря 2010 г.	3100						
Увеличение капитала - всего:	3110						
в том числе:							
чистая прибыль	3111						
первоначальная стоимость	3112						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3113						
доходы от операций с ценными бумагами	3114						
увеличение номинальной стоимости	3115						
разрешения на корректировку	3116						
разрешения на корректировку	3117						

Наименование строки	Код	Увеличение	Дополнительно	Добавлено	Резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Сторг
Увеличение капитала - всего:	3120						
в том числе:							
убыток	3121						
первоначальная стоимость	3122						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3123						
доходы от операций с ценными бумагами	3124						
увеличение номинальной стоимости	3125						
разрешения на корректировку	3126						
разрешения на корректировку	3127						
Начисленные резервы капитала	3128						
Начисленные резервы капитала	3129						
Валовый капитал на 31 декабря 2011 г.	3130						
Увеличение капитала - всего:	3140						
в том числе:							
чистая прибыль	3141						
первоначальная стоимость	3142						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3143						
доходы от операций с ценными бумагами	3144						
увеличение номинальной стоимости	3145						
разрешения на корректировку	3146						
убыток	3147						
в том числе:							
убыток	3148						
первоначальная стоимость	3149						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3150						
доходы от операций с ценными бумагами	3151						
увеличение номинальной стоимости	3152						
разрешения на корректировку	3153						
разрешения на корректировку	3154						
Начисленные резервы капитала	3155						
Начисленные резервы капитала	3156						
Валовый капитал на 31 декабря 2012 г.	3160						

Сторг 07/2012 г.3

2. Хорректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок

Наименование строки	Код	Начислено в 2010 г.	Начислено в 2011 г.	Начислено в 2012 г.
Капитал - всего				
до корректировки	3400			
корректировки в связи с:				
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировки	3430			
в том числе:				
первоначальная стоимость	3401			
до корректировки				
корректировки в связи с:				
изменением учетной политики	3411			
исправлением ошибок	3421			
после корректировки	3431			
до корректировки	3402			
корректировки в связи с:				
изменением учетной политики	3412			
исправлением ошибок	3422			
после корректировки	3432			

Сторг 01/2012 г.4

3. Чистые активы

Наименование строки	Код	Начислено в 2010 г.	Начислено в 2011 г.	Начислено в 2012 г.
Чистые активы	3500			

Руководитель: _____ (подпись) _____ (информационный код) _____ (подпись) _____ (информационный код)

(

Положение
об учетной политике эмитента
на 2015г.

(

808

Приложение № 1
к приказу Президента ОАО «ОАК»
от «24» февраля 2014 г. № 42

УТВЕРЖДЕНО
приказом Президента ОАО «ОАК»
от «24» февраля 2014 г. № 42

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
ОАО «ОАК» на 2015 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Организационно-технические аспекты учетной политики бухгалтерского учета в Открытом акционерном обществе «Объединенная авиастроительная корпорация»	6
1.1. Нормативная база	6
1.2. Организация учетной работы	10
1.3. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности	10
1.4. План счетов бухгалтерского учета	10
1.5. Инвентаризация имущества и обязательств	10
1.6. Правила документооборота	11
1.7. Бухгалтерская отчетность Компании. Раскрытие информации	11
1.8. Порядок контроля за хозяйственными операциями	12
2. Методологические аспекты бухгалтерского учета	12
2.1. Нематериальные активы	12
2.1.1. Признание	12
2.1.1.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам (далее НМА)	12
2.1.1.2. Единица учета	14
2.1.2. Оценка	14
2.1.2.1. Первоначальная оценка	14
2.1.2.2. Последующая оценка	17
2.1.2.3. Учет НМА, созданного внутри Компании	17
2.1.3. Учет переданных прав на использование НМА по лицензионным договорам	17
2.1.4. Амортизация нематериальных активов	18
2.1.4.1. Порядок начисления амортизации	18
2.1.4.2. Срок полезного использования	19
2.1.5. Выбытие	21
2.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	21

819

2.2.1.	Признание	21
2.2.2.	Единица учета	22
2.2.3.	Оценка затрат на НИОКР и ТР и порядок принятия к учету	22
2.2.4.	Последующая оценка	23
2.2.5.	Списание затрат на НИОКР и ТР	23
2.2.6.	Прекращение использования	24
2.3.	Основные средства	25
2.3.1.	Признание	25
2.3.1.1.	Критерии отнесения объектов учета к основным средствам	25
2.3.1.2.	Основные средства производственного и непроизводственного назначения	26
2.3.1.3.	Лимит стоимости основных средств	26
2.3.1.4.	Единица учета	27
2.3.1.5.	Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации	27
2.3.1.6.	Учет специальной оснастки и специальной одежды	28
2.3.1.7.	Учет приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий	29
2.3.2.	Оценка	29
2.3.2.1.	Первоначальная оценка	29
2.3.2.1.1.	Учет основных средств, построенных хозяйственным способом	32
2.3.2.1.2.	Учет затрат на пусконаладочные работы	32
2.3.3.	Последующая оценка	33
2.3.3.1.	Изменение первоначальной стоимости основных средств	33
2.3.3.2.	Переоценка объектов основных средств	34
2.3.4.	Амортизация	34
2.3.4.1.	Порядок начисления амортизации	34
2.3.4.2.	Линейный способ начисления амортизации	35
2.3.4.3.	Срок полезного использования	35
2.3.4.4.	Пересмотр срока полезного использования	36
2.3.4.5.	Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации	37
2.3.4.6.	Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	38
2.3.5.	Ремонт и техническое обслуживание	39
2.3.5.1.	Расходы на ремонт основных средств	39
2.3.6.	Выбытие	40
2.4.	Материально-производственные запасы	42
2.4.1.	Первоначальная оценка	42
2.4.2.	Признание	44
2.4.2.1.	Критерии отнесения объектов учета к МПЗ	44
2.4.3.	Единица учета	47
2.4.4.	Оценка	47
2.4.4.1.	Оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии	47
2.4.5.	Учет товаров	47
2.4.6.	Учет готовой продукции	48

2.4.7.	Учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	48
2.4.8.	Резервы под снижение стоимости МПЗ	48
2.4.8.1.	Предпосылки создания резервов под снижение стоимости МПЗ	48
2.4.8.2.	Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ	49
2.4.8.2.1.	Виды резервов под снижение стоимости МПЗ	49
2.4.8.2.2.	Формирование резерва под снижение стоимости сверхнормативных и неходовых запасов	49
2.4.8.2.3.	Формирование резерва под снижение стоимости прочих запасов	51
2.4.8.2.4.	Порядок документального оформления расчета резерва под снижение стоимости МПЗ	52
2.4.8.2.5.	Использование резерва под снижение стоимости МПЗ	52
2.5.	Расходы будущих периодов	53
2.5.1.	Общие положения	53
2.5.2.	Виды расходов будущих периодов	53
2.5.3.	Списание расходов будущих периодов	53
2.6.	Финансовые вложения	53
2.6.1.	Признание	54
2.6.2.	Единица учета	55
2.6.3.	Оценка	55
2.6.3.1.	Первоначальная оценка	55
2.6.3.2.	Последующая оценка	58
2.6.3.2.1.	Последующая оценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная оценка	58
2.6.3.2.2.	Последующая оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная оценка	59
2.6.3.3.	Резерв под обесценение финансовых вложений	59
2.6.4.	Выбытие финансовых вложений	62
2.7.	Дебиторская задолженность	63
2.7.1.	Признание и оценка	63
2.7.2.	Резерв по сомнительным долгам	63
2.7.3.	Списание	64
2.8.	Собственный капитал	65
2.8.1.	Состав капитала	65
2.8.2.	Уставный капитал	65
2.8.3.	Добавочный капитал	66
2.8.4.	Резервный капитал	66
2.8.5.	Нераспределенная прибыль	66
2.9.	Кредиторская задолженность	67
2.9.1.	Признание и оценка	67
2.9.2.	Списание	68
2.10.	Учет расчетов по кредитам и займам	68
2.10.1.	Классификация	68
2.10.2.	Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам	69
2.10.3.	Признание и оценка	69

2.10.4. Капитализация процентов.....	71
2.10.5. Учет процентов и дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям	73
2.11. Оценочные обязательства	74
2.11.1. Оценочное обязательство по расходам на гарантийный ремонт.....	74
2.11.2. Оценочное обязательство по оплате отпусков	74
2.11.3. Прочие резервы	75
2.12. Доходы	76
2.12.1. Понятие	76
2.12.2. Признание	77
2.12.3. Оценка	78
2.13. Расходы	79
2.13.1. Определения	80
2.13.2. Признание	81
2.13.3. Оценка	82
2.13.4. Расходы по обычным видам деятельности	83
2.13.4.1. Производственные расходы.....	83
2.13.4.2. Коммерческие расходы	83
2.13.4.3. Управленческие (общехозяйственные) расходы	84
2.13.4.4. Компенсируемые расходы	84
2.13.4.5. Учет незавершенного производства.....	85
2.14. Расчеты по налогу на прибыль	86
2.14.1. Порядок учета возникающих разниц	86
2.15. Целевое финансирование	87
2.15.1. Определение	87
2.15.2. Признание и оценка	87
2.15.3. Порядок учета.....	88
2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	89
2.17. Забалансовый учет	90
Приложение № 1	94
Приложение № 2	112
Приложение № 3	126
Приложение № 4	130

812

1. Организационно-технические аспекты учетной политики бухгалтерского учета в Открытом акционерном обществе «Объединенная авиастроительная корпорация»

1.1. Нормативная база

Формы и способы ведения бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) в Открытом акционерном обществе «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее – Компания) установлены на основании действующих нормативных документов:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ;

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 года № 66н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008 года № 116н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н;

813

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06 июля 1999 года № 43н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09 июня 2001 года № 44н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н;

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н;

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н;

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н;

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 107н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 115н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 года № 105н;

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н;

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н;

Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02 февраля 2011 года № 11н;

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» от 02 июля 2010 года № 66н;

815

Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина России от 20 мая 2003 года № 44н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49; Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1;

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25 ноября 2011 года № 160н;

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25 ноября 2011 года № 160н;

Стандарт бухгалтерского учета «Расходы», утвержденный Президентом ОАО «ОАК» 18 ноября 2013 года (далее – Стандарт бухгалтерского учета «Расходы»);

Стандарт бухгалтерского учета «Оценочные обязательства», утвержденный Президентом ОАО «ОАК» 18 ноября 2013 года (далее – Стандарт бухгалтерского учета «Оценочные обязательства»);

Стандарт бухгалтерского учета «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденный Президентом ОАО «ОАК» 18 ноября 2013 года (далее – Стандарт бухгалтерского учета «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»);

Стандарт бухгалтерского учета «Кредиты и займы», утвержденный Президентом ОАО «ОАК» 26 марта 2014 года (далее – Стандарт бухгалтерского учета «Кредиты и займы»);

Стандарт бухгалтерского учета «Забалансовый учет», утвержденный Президентом ОАО «ОАК» 26 марта 2014 года (далее – Стандарт бухгалтерского учета «Забалансовый учет»);

216

Корпоративная учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «ОАК», утвержденная приказом Президента ОАО «ОАК» № 220 от 16 сентября 2014 года (далее – КУП).

1.2. Организация учетной работы

1.2.1. Бухгалтерский учет осуществляется Главной бухгалтерией Компании, возглавляемой Главным бухгалтером.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного модуля «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

1.3. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, а в отдельных случаях – бухгалтерская справка. К учету принимаются первичные документы, содержащие обязательные реквизиты¹. Перечень первичных документов указан в Приложении № 4 к настоящему Положению.

1.4. План счетов бухгалтерского учета

В Компании применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкцией по его применению», утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н (Приложение № 1).

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств

1.5.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Компании проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов.

1.5.2. Инвентаризация проводится на основании приказа Президента Компании в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

¹ Ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

1.5.3. Сроки и порядок проведения годовой инвентаризации устанавливаются приказом Президента Компании. Годовая инвентаризация проводится по состоянию не ранее 01 октября отчетного года.

1.5.4. Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации, на счетах бухгалтерского учета отражаются следующим образом:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма относится на финансовые результаты Компании;
- недостача имущества и его порча относятся за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Компании.

1.6. Правила документооборота

Порядок документооборота утверждается приказом Президента Компании.

1.7. Бухгалтерская отчетность Компании. Раскрытие информации

1.7.1. Компания представляет отчетность по формам, представленным в Приложении № 2.

1.7.2. Компания составляет бухгалтерскую отчетность за квартал нарастающим итогом с начала года. Бухгалтерская отчетность подписывается Президентом Компании.

1.7.3. Для целей ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности Компании используются критерий существенности.

1.7.4. Существенной признается информация, если ее не раскрытие может повлиять на экономические решения пользователей. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах составляет не менее 5% (пять процентов и более).

1.8. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Порядок контроля регламентируется внутренними нормативными документами.

2. Методологические аспекты бухгалтерского учета

2.1. Нематериальные активы

2.1.1. Признание

2.1.1.1 Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам (далее НМА)

К НМА относятся активы в случае одновременного выполнения следующих условий:

а) объект способен приносить ОАО «ОАК» (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, экономии затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования НМА.

б) 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);

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

819

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).

г) 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;

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

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) 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);

820

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;

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

Учет нематериальных активов в Компании ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

2.1.1.2. 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).

2.1.2. Оценка

2.1.2.1. 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

821

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	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании. 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).
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	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. 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.

Фактическими расходами на приобретение НМА являются:

¹ В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, отмеченных (*), включаются также затраты Компании, указанные в перечне фактических расходов на приобретение и создание НМА.

Р.А.А.

- 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;

- несозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением 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 2.10 «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 предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами.

РДБ

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 приятия 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.

2.1.2.2. Последующая оценка

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

Переоценка НМА не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.1.2.3. Учет НМА, созданного внутри Компании

Процесс создания НМА внутри Компании на стадии не делится.

Первоначальная стоимость НМА, созданного самой Компанией, определяется как сумма всех фактических расходов на его создание и изготовление.

2.1.3. Учет передаваемых прав на использование НМА по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии и другим аналогичным договорам ведется 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 НМА, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Компанией - пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной собственности или средствами индивидуализации,

824

производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Компании - пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов.

2.1.4. Амортизация нематериальных активов

2.1.4.1. Порядок начисления амортизации

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

Но 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. 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».

825

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

2.1.4.2. Срок полезного использования

При принятии НМА к бухгалтерскому 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 охранных 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 по иным объектам нематериальных активов определяется при принятии Компанией объекта к бухгалтерскому учету приказом Президента Компании.
- Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Компанией на необходимость его уточнения (п. 27 ПБУ 14/2007).

ЛД 6

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать ИМА, 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.

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

В отношении ИМА с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного ИМА. 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
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.

897

2.1.5. 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 недостатков 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 и расходов.

2.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

2.2.1. Признание

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 115н и Стандартом бухгалтерского учета ОАО «ОАК»

828

«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным 18 ноября 2013 года.

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.

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

2.2.2. 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.

2.2.3. Оценка затрат на НИОКР и ТР и порядок принятия к учету

По окончании работ списание затрат осуществляется на основании акта комиссии о признании затрат в качестве НИОКР, с балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 04 «Нематериальные активы». Если же выполнение НИОКР не привело к положительному результату, то списание затрат производится одновременно в Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет затрат на НИОКР и ТР по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется обособленно в разрезе заказов. Формирование затрат по заказам производится на балансовом счете 08 «Вложения во

22.9

внеоборотные активы» в соответствии с Положением о порядке организации позаказного учета ОАО «ОАК».

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

Затраты на НИОКР принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В состав расходов при выполнении НИОКР и ТР включаются:

- стоимость материально - производственных запасов;
- стоимость услуг сторонних организаций и лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т. ч. страховые взносы во внебюджетные фонды);
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Проценты по полученным кредитам и займам, привлеченным на выполнение НИОКР, являющихся инвестиционными активами, включаются в стоимость этих НИОКР в порядке, указанном в разделе 2.10 «Затраты по кредитам и займам» настоящей Учетной политики и в Стандарте бухгалтерского учета «Кредиты и займы».

2.2.4. Последующая оценка

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

2.2.5. Списание затрат на НИОКР и ТР

Срок списания расходов по НИОКР и ТР устанавливается приказом Президента Компании, исходя из ожидаемого срока использования полученных

890

результатов НИОКР и ТР, в течение которого могут быть получены экономические выгоды, но не более 5 лет. Списание производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ по НИОКР и ТР линейным способом.

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), со счетами учета общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета вложений во внеоборотные активы.

В случае прекращения использования результатов НИОКР и ТР, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов работ, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы одновременно на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.2.6. 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.

834

2.3. Основные средства

2.3.1. Признание

2.3.1.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

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

- а) 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;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Компания не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) 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. спецоборудование);
- 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 (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») в момент их осуществления.

832/

2.3.1.2. 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, тепличные хозяйства, дворцы культуры и творчества, объекты высшего благоустройства и другие учреждения культурно-бытового назначения.

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

2.3.1.3. Лимит стоимости основных средств

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

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

833

Учет и списание стоимости указанных активов осуществляются по правилам, изложенным в разделе 2.4. «Материально – производственные запасы».

В целях обеспечения сохранности таких активов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением в соответствии с порядком, изложенном в Стандарте бухгалтерского учета «Забалансовый учет».

2.3.1.4. 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.

2.3.1.5. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации

В бухгалтерском учете объекты недвижимости, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, вне

834

зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию, учитываются на счете 01 «Основные средства».

По вышеуказанным объектам недвижимости амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учету.

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

2.3.1.6. 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, в отношении которой выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 3.1.1. настоящего раздела Учетной политики, и стоимостью более 40 000 рублей учитывается в составе основных средств и списывается на затраты путем начисления амортизации.

Специальная оснастка и специальная одежда, в отношении которой выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 3.1.1. настоящего раздела Учетной политики, и стоимостью не более 40 000 рублей учитывается в составе МПЗ.

835

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

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

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 3.1.1. настоящего раздела Учетной политики, и стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания в отношении которой выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 3.1.1. настоящего раздела Учетной политики, и стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

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

2.3.2. Оценка

2.3.2.1. 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	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании. 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

836

Оценка основных средств в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
	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).
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	Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей. 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.

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

² В фактическую (первоначальную) стоимость ОС, отмеченных (*), включаются также затраты Компании, указанные в перечне фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление ОС.

832

- 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 выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета этой иностранной валюты по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия указанных объектов основных средств к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости объектов основных средств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Объекты основных средств, которые оплачены Компанией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Компании в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости объектов основных средств после принятия их к бухгалтерскому учету (в т.ч. в качестве внеоборотных активов) в связи с изменением курса не производится.

838

Проценты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение, сооружение и (или) изготовление основных средств, являющихся инвестиционными активами, включаются в стоимость этих основных средств в порядке, указанном в разделе «Затраты по кредитам и займам» и в Стандарте бухгалтерского учета «Кредиты и займы».

2.3.2.1.1. 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.

2.3.2.1.2. 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.

839

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

2.3.3. Последующая оценка

2.3.3.1. 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 *ремонтom* 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 комиссии, созданной приказом Президента Компании.

840

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:

- 1) оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;
- 2) определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);
- 3) исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется *начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства*.

2.3.3.2. Переоценка объектов основных средств

Компанией не производится переоценка основных средств.

2.3.4. Амортизация

2.3.4.1. 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*.

841

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.

2.3.4.2. 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. 2.3.4.3. настоящего раздела Учетной политики.

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

2.3.4.3. Срок полезного использования

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

842

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».

2.3.4.4. 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 является приказ Президента Компании.

84/3

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).

2.3.4.5. 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:

1) при приобретении (поступлении) основного средства (кроме зданий сооружений) подтверждением служит акт 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).

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

– акт 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);

3) при приобретении (поступлении) групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) подтверждением служит акт унифицированной

244

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 Правительства 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;
- другие факторы.

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

2.3.4.6. 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;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

845

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 Учетной политики).

Консервация основных средств производится по решению руководителя Компании. Создается уполномоченная комиссия в составе представителей администрации, бухгалтерской службы, инженерных работников (состав комиссии утверждается приказом Президента). 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.

По объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года, Компания продолжает начислять износ (письмо Минфина РФ от 06 июля 2006 года № 03-06-01-04/141).

По объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.3.5. Ремонт и техническое обслуживание

2.3.5.1. Расходы на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов являются расходами того отчетного периода, в котором они были осуществлены. В зависимости от

246

местонахождения основных средств указанные затраты отражаются на счетах учета затрат на производство, общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, 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.

2.3.6. 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;

847.

- 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, подтверждаемая актом приемки-передачи, является основанием для списания основного средства.

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 Учетной политики, не полностью соблюдены;

848

– основного средства – при соблюдении критериев признания имущества в качестве основных средств, указанных в п. 2.3.1.1. настоящего раздела Учетной Политики.

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 приходятся 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 Президента в Компании создается постоянно действующая комиссия.

2.4. Материально-производственные запасы

2.4.1. 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	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании.

849

Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Капитал (*) ⁴	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).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*) ³ , 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 (*) ³	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией - исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

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

250

При отсутствии к моменту поступления имущества расчетных документов (неотфактурованные поставки), содержащих информацию о стоимости поступивших активов, они принимаются на учет по условной цене. Условная цена определяется следующим образом:

- в случае если известно, по какому договору произведена поставка, то по учетной цене, которая соответствует цене поставщика, указанной в договоре;
- в случае если неизвестно, по какому договору поступили материальные ценности, то по последней цене поставки аналогичного материала.

Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов и их места хранения. Учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы по приобретаемым материалам учитываются в составе стоимости материалов.

2.4.2. Признание

2.4.2.1. 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.

854

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи. Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если достоверно известно, что они предназначены для перепродажи.

Специальная оснастка и специальная одежда сроком полезного использования не более 12 месяцев независимо от стоимости, а также специальная оснастка и специальная одежда, в отношении которой выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 2.3.1.1. настоящей Учетной политики, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности таких активов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением в соответствии с порядком, изложенном в Стандарте бухгалтерского учета «Забалансовый учет».

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.

852

Активы (в т.ч. книги, брошюры, кроме периодических изданий), в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 2.3.1.1. настоящего раздела Учетной политики, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности таких активов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением в соответствии с порядком, изложенном в Стандарте бухгалтерского учета «Забалансовый учет».

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 счете 10 «Материалы» и на забалансовом счете).

Учет МПЗ осуществляется по следующим группам:

- сырье и материалы основного производства;
- покупные комплектующие изделия (ПКИ);
- покупные полуфабрикаты (ППФ);
- авиадвигатели;
- специальная оснастка;
- специальная одежда;
- запасные части;
- тара;
- топливо;
- лом и отходы;
- материалы, переданные в переработку;
- инструмент;
- прочие материалы;
- готовая продукция;
- товары в рамках продуктовых программ;
- прочие товары.

853

2.4.3. 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.

2.4.4. Оценка

2.4.4.1. Оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии

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

При отпуске крупных покупных комплектующих изделий (двигателя и дорогостоящие ПКИ) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Отпуск других покупных комплектующих изделий производится по средней скользящей оценке себестоимости.

2.4.5. Учет товаров

Покупные товары оцениваются Компанией следующим образом:

- товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения;
- импортные товары, приобретенные для продажи, оцениваются по сумме расходов – стоимости их приобретения и таможенных пошлин и сборов, связанных с импортом товаров;
- товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете «Торговая наценка»;
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (транспортно-заготовительные расходы), учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

854

2.4.6. Учет готовой продукции

Учет готовой продукции в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». Учет затрат на производство ведется по позаказному методу учета. Объектом учета является отдельный производственный заказ. Заказ открывается на отдельное изделие или группу изделий (работы, услуги).

2.4.7. Учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Материальные ценности, объекты интеллектуальной собственности, конструкторской и технологической документации, научно-технических отчетов, разработанных в ходе выполнения НИР (ОКР) при выполнении государственных контрактов (далее – ценности) и принятые на ответственное хранение Компанией по сохранным распискам, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Учет указанных выше ценностей осуществляется исходя из стоимости работ, услуг, указанной в сохранной расписке, либо, при отсутствии таких сведений, по стоимости, указанной в договоре.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по организациям-владельцам, по видам (объектам) материальных ценностей и местам их хранения.

2.4.8. Резервы под снижение стоимости МПЗ

2.4.8.1. 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:

855

количественные риски существуют при наличии сверхнормативных и неходововых МПЗ, находящихся на складах без движения долгое время (как правило, более одного года). 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.

2.4.8.2. Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ

2.4.8.2.1. Виды резервов под снижение стоимости МПЗ

Различают следующие виды резервов под снижение стоимости МПЗ:

- резерв под снижение стоимости сверхнормативных и неходововых запасов;
- резерв под снижение стоимости прочих запасов.

2.4.8.2.2. Формирование резерва под снижение стоимости сверхнормативных и неходововых запасов

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

256

Резерв под снижение стоимости сверхнормативных и неходововых 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 неходововых 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	1) по запасам сырья и материалов истек срок хранения на отчетную дату; 2) по запасам сырья и материалов отсутствует движение в течение 5 лет, предшествующих отчетной дате. <i>Примечание:</i> Второй критерий резервирования используется, если срок хранения для сырья и (или) материалов не установлен в технической документации.	до 100% от стоимости соответствующего запаса
ЛКИ	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет, предшествующих отчетной дате, или отсутствие продаж готовой продукции в течение 2 лет, для производства которой предназначены данные запасы.	до 100% от стоимости соответствующего запаса
ППФ	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет, предшествующих отчетной дате, или отсутствие продаж готовой продукции в течение 2 лет, для производства которой предназначены данные запасы.	до 100% от стоимости соответствующего запаса
Двигатели	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет, предшествующих отчетной дате, или отсутствие продаж готовой продукции в течение 2 лет, для	до 100% от стоимости соответствующего запаса

857

Вид МПЗ	Критерии резервирования	Размер резерва
	производства которой предназначены данные запасы.	
Запасные части	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет, предшествующих отчетной дате	до 100% от стоимости соответствующего запаса
Готовая продукция (воздушные суда); товары, приобретенные в рамках продуктовых программ	Отсутствие утвержденных планов реализации данных видов готовой продукции и товаров в течение года после отчетной даты.	до 100% от стоимости соответствующего запаса
Прочая готовая продукция (прочие товары)	Отсутствие возможности реализовать в течение 2 лет с момента ее изготовления (приобретения).	до 100% от стоимости соответствующего запаса
Активы, характеризующиеся как незавершенное производство	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2-х лет, не планируется к дальнейшему использованию в производстве, потеряны качество и свойства для дальнейшего использования в производстве, невозможность реализации или цена возможной реализации ниже балансовой стоимости.	до 100% от стоимости соответствующего запаса

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

2.4.8.2.3. 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.

858

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 ответственными специалистами 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».

2.4.8.2.4. Порядок документального оформления расчета резерва под снижение стоимости МПЗ

На основании проведенной инвентаризации товарно-материальных ценностей комиссия определяет перечень МПЗ, цена которых снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Расчет производится исходя из фактической стоимости материально-производственных запасов и степени (%) потери (снижения) первоначальных качеств по каждой отдельной единице запасов. Общая сумма резерва отражается в локальном нормативном акте по результатам инвентаризации.

2.4.8.2.5. 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.

819

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.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Общие положения

РБП отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по каждому виду расхода и в отчетности классифицируются как оборотные и внеоборотные.

Оборотными признаются расходы, погашение которых производится в течение 12 месяцев после даты их принятия к учету. Внеоборотными признаются расходы, если их списание планируется в течение срока, превышающего 12 месяцев после даты принятия к учету.

2.5.2. Виды расходов будущих периодов

Учитываются 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;
- иные.

2.5.3. Списание расходов будущих периодов

РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период определяется условиями договора либо приказом по Компании.

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

РБП, используемые по истечении срока использования, учитываются за балансом на счете МЦ 04 в натуральных единицах.

2.6. Финансовые вложения

860

2.6.1. Признание

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

- а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- б) переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- в) 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;
- депозитные 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;

861

– 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.

2.6.2. 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.*

2.6.3. Оценка

2.6.3.1. 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 Сумма фактических затрат на их приобретение, за

262/

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления		Оценка
Способ поступления	плату	исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада уставный капитал	в в	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании. 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).
Поступление безвозмездно частности, договору дарения)	(в по	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг рассчитывается рыночная цена. 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.
Поступление при обмене активов	при	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче – исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

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;

863

– 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.

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 «Кредиты и займы».

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета этой иностранной валюты по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия указанных ценных бумаг к бухгалтерскому учету (дебет 58 «Финансовые вложения»).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости ценных бумаг, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Ценные бумаги, которые оплачены Компанией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Компании в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением установленного ЦБ РФ курса иностранной валюты производится на дату совершения операций, а также на отчетную дату.

Договоры займа, по которым передаче и возврату подлежат деньги (рубли), не должны предусматривать оценку возвращаемой суммы в ином размере (эквиваленте), чем сумма фактически переданных денег (ст. 807 ГК РФ).

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

864

2.6.3.2. 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*.

2.6.3.2.1. 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.

865

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.

2.6.3.2.2. 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.

2.6.3.3. 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;

866

- 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 вышенеречисленных 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:*

867

а) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

б) в течение отчетного периода расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

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

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 финансовых вложений в виде акций и долей дочерних обществ Компании, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по Методике, утверждаемой приказом Президента Компании.

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 в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника.

Оценка финансового состояния должника и определение расчетной стоимости таких финансовых вложений должны быть документально подтверждены.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной

868

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) и оформляется документом «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение № 4).

2.6.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату одновременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2.6.1. настоящего раздела Учетной политики.

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:

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.*

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

869

получению отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы Компании по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

2.7. Дебиторская задолженность.

2.7.1. 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.

2.7.2. 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.

870

В случае наличия задатка, относящегося к сомнительной задолженности, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом величины задатка.

В случае наличия гарантии или поручительства, относящегося к сомнительной задолженности, качество и величина гарантии или поручительства принимаются во внимание при определении величины резерва.

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

По сомнительной задолженности, просроченной более чем на 12 месяцев, создается резерв в размере 100 % от суммы задолженности.

Резерв формируется на основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17. Расчет отчислений в резерв за отчетный период утверждается Вице-президентом по экономике и финансам Компании.

2.7.3. 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, либо документа, свидетельствующего о невозможности взыскания. Сумма долга подлежит списанию за счет образованного резерва сомнительных долгов (если он создавался по данной дебиторской задолженности) либо включается в состав прочих расходов Компании в момент признания их таковыми.

87-1

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 периода.

Списания 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.

2.8. Собственный капитал

2.8.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- Уставный капитал;
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль.

2.8.2. Уставный капитал

Уставный капитал Компании отражается в отчетности после государственной регистрации Устава. Изменения уставного капитала отражаются после государственной регистрации изменений в Устав. Уставный капитал отражается в отчетности в сумме, указанной в Уставе, которая представляет собой номинальную стоимость размещенных акций.

Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров, учитываются 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.

872.

Денежные средства, полученные в результате дополнительной эмиссии акций, до момента регистрации изменений в Уставном капитале, отражаются в отчетности обособленно по строке «Дополнительно выпущенные акции» в составе собственного капитала Компании.

2.8.3. Добавочный капитал

Компания учитывает в составе добавочного капитала:

- суммы переоценки (дооценки и последующей уценки) основных средств, проводимой в установленном порядке;
- суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Компании.

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

При выбытии внеоборотных активов, которые ранее были переоценены, соответствующая сумма переоценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

2.8.4. 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 и равен 5 процентам уставного капитала Компании.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10 процентов от чистой прибыли до достижения указанного выше размера.

2.8.5. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую нарастающим итогом с начала

873

деятельности Компании, не распределенную между акционерами и не использованную иным способом.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 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 прочих фондов, предусмотренных уставом Компании;
- иные цели в соответствии с законодательством.

2.9. Кредиторская задолженность

2.9.1. Признание и оценка

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

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).

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.

874

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

2.9.2. Списание

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов) в момент признания их таковыми.

2.10. Учет расчетов по кредитам и займам

2.10.1. Классификация

Задолженность Компании-заемщика займодавцу 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 бухгалтерской отчетности осуществляется на отчетную дату, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее одного года.

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.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008),

875

утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н и Стандартом бухгалтерского учета ОАО «ОАК» «Кредиты и займы», утвержденным 26 марта 2014 года.

2.10.2. 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.

2.10.3. 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.

876

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 бухгалтерской отчетности сумма начисленных процентов по таким долгосрочным договорам учитывается *обособленно* в составе краткосрочной задолженности по 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.

877

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.

2.10.4. Капитализация процентов

В стоимость инвестиционного актива включаются *проценты*, причитающиеся к оплате заемщику (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 10 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,

878

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

879