

Приложение 1  
к приказу Президента Корпорации  
от 31.12.15 № 654

**ОАО «РКК «Энергия»**  
**Учетная политика по**  
**бухгалтерскому учету**  
**на 2016 год**

## Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	7
3.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
3.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (ДАЛЕЕ НМА)	10
3.3. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РАБОТ	12
3.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	14
3.5. УЧЕТ ТОВАРОВ	16
3.6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	17
3.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
3.8. УЧЕТ ДОХОДОВ	18
3.9. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	19
3.10. УЧЕТ РАСХОДОВ	20
3.11. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	21
3.12. УЧЕТ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ	26
3.13. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	27
3.14. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ	28
3.15. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ	29
3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
3.17. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	33
3.18. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	37
3.19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	37
3.20. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	37

## Термины и сокращения

Использованные в настоящем термины и сокращения трактуются следующим образом:

Понятие	Определение
Корпорация	Открытое акционерное общество «Ракетно-космическая корпорация «Энергия» имени С.П. Королёва»
ПБУ	Положение по ведению бухгалтерского учета
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
МПЗ	Материально-производственные запасы
ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы
ТР	Технологические работы
НДС	Налог на добавленную стоимость
Операционный цикл контракта	Срок исполнения по одному контракту, который в среднем составляет 3 года
ОРД	Организационно-распорядительные документы
ШПЗ	Шифр производственных затрат
«1С»	Информационная система 1С
ИС «Эверест»	Информационная система бухгалтерского, экономического и управленческого учета «Эверест»
КС	Космический спутник

## 1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика устанавливает единую методологию бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «РКК «Энергия» (далее Корпорации) и ее структурных подразделениях, а также документооборот, обеспечивающий ее реализацию.

1.2. Учетная политика Корпорации разработана на основании следующих нормативных документов:

- Гражданского Кодекса РФ;
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово - хозяйственной деятельности»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином России;
- Налогового кодекса Российской Федерации;
- других нормативных документов.

1.3. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении Корпорации, обеспечение контроля над использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства, при выполнении хозяйственных операций, возлагается на Президента Корпорации. Президент Корпорации единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Корпорации на отчетную дату, финансового результата ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.5. Настоящим приказом в своей деятельности должны руководствоваться все лица организации, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:



- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Корпорации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящему приказу.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты значительных изменений, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

## **2. Организация бухгалтерского учета**

2.1. Бухгалтерский учет в Корпорации осуществляется Бухгалтерией Корпорации, возглавляемой Главным бухгалтером Корпорации (далее Главный бухгалтер).

2.2. К филиалам Корпорации (далее Филиалы) относятся:

- «Санаторий «Крепость»;
- «Пансионат санаторного типа «Восток»;
- «Пансионат «Восход»;
- «Байконур» ОАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва».

В филиалах Корпорации: «Санаторий «Крепость», «Пансионат санаторного типа «Восток», «Пансионат «Восход», ведущих отдельную финансово-хозяйственную деятельность, бухгалтерский учет осуществляется бухгалтериями филиалов, возглавляемыми главными бухгалтерами Филиалов.

Филиал «Байконур» ОАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва» ведет бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности по основной тематике Корпорации. В филиале «Байконур» ОАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией филиала, возглавляемой Заместителем главного бухгалтера - главным бухгалтером Филиала.

2.3. Главный бухгалтер обеспечивает составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности и ее представление в территориальные органы Федеральной налоговой службы Российской Федерации и собственникам.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» бухгалтерская (финансовая) отчетность Корпорации подлежит раскрытию. Бухгалтерская (финансовая)

отчетность Корпорации (годовая и промежуточная) раскрывается путем опубликования ее текста на странице в сети Интернет ежеквартально (4 раза в год). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит публикации в соответствии с вышеуказанным законом не позднее 2-х дней от даты составления аудиторского заключения.

Руководители, возглавляющие бухгалтерии филиалов Корпорации: «Санаторий «Крепость», «Пансионат санаторного типа «Восток», «Пансионат «Восход», обеспечивают составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности в Бухгалтерию Корпорации.

2.4. В Корпорации ведется учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным ею на основании Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для обеспечения своевременности и полноты учета в Корпорации используется «Рабочий план счетов» (Приложение 1).

2.5. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а также расчеты бухгалтерии.

2.6. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

2.7. Требования Главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений обязательны для исполнения всеми подразделениями и работниками Корпорации.

Эти требования оформляются распоряжениями Главного бухгалтера.

2.8. Для организации документооборота в Корпорации действуют ОРД по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности (Приложение 19).

2.9. Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности Корпорация применяет первичные формы учетной документации, разработанные с учетом особенностей деятельности Корпорации.

Перечень форм первичных учетных документов, применяемых в Корпорации, приведен в Приложении 18.

2.10. Бухгалтерский учет в Корпорации ведется по журнально-ордерной форме учета с использованием автоматизированных систем: бухгалтерского учета («1С» и другие).

Описание основных справочников используемых в автоматизированных системах бухгалтерского учета содержится в Положении «О нормативно-справочной информации» (Приложение 16).

2.11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании Приказа Президента Корпорации, которым определяются порядок и сроки проведения, производится инвентаризация имущества и обязательств:

- инвентаризация материальных остатков на складе – перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- инвентаризация кассы – не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств от одного материально ответственного лица другому;
- внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов – по решению Президента Корпорации;
- инвентаризация основных средств и нематериальных активов – ежегодно, перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- инвентаризация библиотечных фондов – один раз в пять лет;
- обязательная инвентаризация – в случаях, предусмотренных ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

По результатам инвентаризации оформляются протоколы, на основании которых составляется Заключение.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в отчетном периоде по состоянию на дату проведения инвентаризации.

### **3. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность**

Способы ведения бухгалтерского учета, установленные настоящей Учетной политикой и распоряжениями Главного бухгалтера, обязательны для применения всеми Филиалами и подразделениями Корпорации.

#### **3.1. Учет основных средств**

3.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий (п. 4 ПБУ 6/01):

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;



- Корпорацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- актив способен приносить Корпорации экономические выгоды (доходы) в будущем.

3.1.2. Активы со сроком службы, превышающим 12 месяцев, включаются Корпорацией в состав материально-производственных запасов, если их первоначальная стоимость не более 40 000 рублей за единицу.

3.1.3. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Корпорации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

3.1.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

3.1.5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или 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, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта. В случае если стоимость части объекта составляет менее 5% общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае если часть объекта составляет более 5% общей стоимости объекта, то такая часть учитывается отдельно и при стоимости менее 40 000 рублей независимо от срока службы не включается в состав основных средств, а подлежит учету на счетах учета материально-производственных запасов.



3.1.6. При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, Корпорация не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

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

3.1.8. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

3.1.8.1. После проведения модернизации объекта основных средств ежемесячная сумма амортизации рассчитывается исходя из увеличенной в результате модернизации первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации, установленной при введении в эксплуатацию этого основного средства.

3.1.8.2. В случае реконструкции или модернизации полностью самортизированного основного средства начисление амортизации производится Корпорацией исходя из остаточной стоимости объекта (равной сумме реконструкции и/или модернизации). При этом начисление амортизации будет осуществляться по норме амортизации, установленной при введении в эксплуатацию этого основного средства, т.е. в пределах той амортизационной группы, в которую ранее было включено данное основное средство.

3.1.9. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

3.1.10. Корпорация вправе (на основании Приказа Президента Корпорации) не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. По группам однородных объектов основных средств существенным признается отклонение (увеличение) стоимости на 5%.

3.1.11. Группы однородных объектов основных средств определяются на основании видов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 – по Постановлению от 22.10.1990 № 1072.



3.1.12. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.1.13. При определении срока полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Корпорацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при их отсутствии - опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

3.1.14. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Корпорация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.1.15. Арендованные основные средства приходятся на основании акта приема-передачи имущества (ОС-1) и учитываются на забалансовом счете 001 в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

В случае если договором не предусмотрена денежная оценка арендуемых Корпорацией основных средств, информация о них раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в количественном и качественном выражении.

3.1.16. В составе основных средств Корпорации учитываются документы (книги) в библиотеках, как «Библиотечный фонд». Аналитический учет в разрезе инвентарных номеров каждого документа (книги) ведется в подразделениях библиотек.

3.1.17. Земельные участки, предназначенные для жилищного строительства, отражаются в составе расходов по жилищному строительству, поскольку не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов основных средств, в силу п.2 ст. 37 п.1 ст. 38 Жилищного Кодекса РФ.

### **3.2. Учет нематериальных активов (далее НМА)**

3.2.1. Учет нематериальных активов ведется в Корпорации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Объектом нематериальных активов признается результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации. При этом объект должен быть нематериальным, идентифицируемым, должен быть надежно оценен и приносить экономические выгоды. Для признания актива требуются документы, подтверждающие наличие, как самого актива, так и права контроля над ним (п. 3 ПБУ 14/07).



3.2.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, 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. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

3.2.3. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Корпорацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

3.2.4. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

3.2.5. Корпорация вправе (на основании Приказа Президента Корпорации) не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, которая определяется исключительно по данным активного рынка таких объектов.

3.2.6. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Корпорацией исходя из:

а) срока действия прав Корпорации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

б) ожидаемого срока использования актива, в течение которого Корпорация предполагает получать экономические выгоды.

3.2.7. Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.2.8. Амортизация по нематериальным активам отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2.9. Способ определения амортизации нематериального актива, срок полезного использования которого установлен оценочно, ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Корпорации как изменения в оценочных значениях.



### **3.3. Учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ**

3.3.1. Учет расходов на НИОКР и ТР ведется в Корпорации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

3.3.2. Расходы на НИОКР признаются Корпорацией в бухгалтерском учете, если (п. 7 ПБУ 17/02):

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Корпорации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические прямые расходы, связанные с выполнением указанных работ. Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость НИОКР.

3.3.3. Единицей бухгалтерского учета расходов на НИОКР является инвентарный объект.

3.3.4. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором Корпорацией было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд.

3.3.5. Списание расходов на НИОКР производится линейным способом.

3.3.6. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого можно получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

3.3.7. При прекращении использования результатов НИОКР оставшиеся расходы подлежат списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов работ.



3.3.8. Расходы по НИОКР, не давшие положительного результата относятся в состав прочих расходов.

### **3.3.9. Особенности учета затрат по НИОКР, выполняемых за счет собственных средств Корпорации**

3.3.9.1. Учет затрат по НИОКР ведется на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по видам расходов на НИОКР, нарядам-заказам и статьям калькуляции (перечень статей приведен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)), с указанием источника финансирования расходов. Наряды-заказы открываются на конкретные задачи задания по проекту, по которым оформляются акты о завершении НИОКР. Наряд-заказ может быть открыт на проект в целом.

3.3.9.2. По завершении работ оформляется акт о завершении НИОКР, утверждаемый руководителем проекта. (Приложение 18.12.3).

3.3.9.3. В случае если работы дали положительный результат и результат выполнения работ является активом, то на основании акта приемки, утверждаемого руководителем проекта (Приложение 18.12.4), результаты НИОКР ставятся на учет на субсчет 04.02 «Активы, созданные в результате НИОКР» как актив Корпорации. В стоимость актива включаются все затраты, накопленные на соответствующем наряде-заказе (нарядах-заказах) на субсчете 08.08. В акте приемки результатов НИОКР указывается срок полезного использования актива.

3.3.9.4. Стоимость активов Корпорации, являющихся результатами НИОКР, выполненных за счет собственных средств, списывается ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования на статью затрат 30100 «Затраты на списание стоимости актива, созданного в результате НИОКР, выполненных за счет собственных средств Корпорации» субсчета 26.01 «Косвенные затраты».

3.3.9.5. Активы, созданные в результате НИОКР, выполняемых за счет собственных средств Корпорации, с полностью погашенной стоимостью, но используемые для получения экономической выгоды, числятся на забалансовом учете на счете 015 «НИОКР полностью амортизированные». В случае прекращения использования актива для получения экономической выгоды оформляется акт ликвидации актива, утверждаемый руководителем проекта (Приложение 18.12.5), на основании которого актив списывается с забалансового учета.

3.3.9.6. В случае если работы не дали положительный результат, списание расходов по НИОКР производится одновременно на основании «Акта о списании расходов по НИОКР, выполненных за счет средств Корпорации» (Приложение 18.12.11).

### **3.3.10. Особенности учета затрат по НИОКР, выполняемых за счет средств целевого финансирования**

3.3.10.1. Учет затрат по НИОКР ведется на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологи-



ческих работ» по видам расходов на НИОКР, нарядам-заказам и статьям калькуляции (перечень статей приведен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3), с указанием источника финансирования расходов. Наряды-заказы открываются на проекты.

3.3.10.2. По завершении работ Корпорацией оформляется:

1) Отчет о целевом использовании полученных средств целевого финансирования.

2) Акт о завершении НИОКР, утверждаемый руководителем проекта (Приложение 18.12.8).

3.3.10.3. В бухгалтерском учете средства полученные, в виде целевого финансирования, признаются доходами будущих периодов в сумме затрат на создание НИОКР и отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

3.3.10.4. В случае если работы дали положительный результат и результат выполнения работ является активом, то на основании акта приемки, утверждаемого руководителем проекта, результаты НИОКР ставятся на учет на субсчет 04.02 «Активы, созданные в результате НИОКР» как актив Корпорации. В стоимость актива включаются все затраты, накопленные на соответствующем наряде-заказе на субсчете 08.08. В акте приемки результатов НИОКР указывается срок полезного использования актива (Приложение 18.12.9).

3.3.10.5. Стоимость активов Корпорации, являющихся результатами НИОКР, выполненных за счет средств целевого финансирования, списывается ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования на статью затрат 30113 «Затраты на списание стоимости актива, созданного в результате НИОКР, выполненных за счет средств целевого финансирования» субсчета 26.01 «Косвенные затраты».

3.3.10.6. Активы, созданные в результате НИОКР, выполняемых за счет средств целевого финансирования, с полностью погашенной стоимостью, но используемые для получения экономической выгоды, числятся на забалансовом учете на счете 015 «НИОКР полностью амортизированные». В случае прекращения использования актива для получения экономической выгоды оформляется акт ликвидации актива, утверждаемый руководителем проекта (Приложение 18.12.10), на основании которого актив списывается с забалансового учета.

3.3.10.7. В случае если работы не дали положительный результат, списание расходов по НИОКР производится одновременно на основании «Акта о списании расходов по НИОКР, выполненных за счет средств целевого финансирования» (Приложение 18.12.12).

### **3.4. Учет материально-производственных запасов**

3.4.1. Учет материально-производственных запасов производится Корпорацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету



«Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

В качестве материально-производственных запасов Корпорацией к бухгалтерскому учету принимаются активы (п. 2 ПБУ 5/01):

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

3.4.2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (далее ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую стоимость МПЗ.

ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов, независимо от способа приобретения МПЗ. Если ТЗР относится на несколько приобретаемых МПЗ, то расходы распределяются пропорционально стоимости закупаемых запасов.

Расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую себестоимость МПЗ, а относятся на общехозяйственные и коммерческие расходы текущего периода.

3.4.4. Фактическая стоимость запасов формируется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей».

3.4.5. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости, за исключением активов со сроком службы, превышающим 12 месяцев и с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Способ расчета средней оценки – среднескользящая оценка по номенклатуре, складу, наряду-заказу.

При выбытии активов со сроком службы, превышающим 12 месяцев и с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу их оценка производится по методу ФИФО, включая все расходы, связанные с приобретением.

3.4.6. Запасы, не принадлежащие Корпорации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они учитываются по условной оценке.

3.4.7. Спецоборудование и изделия контрагентов, приобретаемые или созданные в процессе работы за счет средств заказчика работ, преду-



смотренные в цене (статьи «Спецоборудование» и «Изделия контрагентов»), учитываются на забалансовых субсчетах 003.02.1 «Оборудование (работы по контрактам, выполненные смежниками), переданное в производство в рублях» и 003.02.2 «Спецоборудование (работы по контрактам, выполненные смежниками), переданное в производство в рублях» без НДС, уплаченного при приобретении таких материальных ценностей.

По завершении работ по договору (теме) с заказчиком оформляется двухсторонний акт, в котором в соответствии с условиями договора определяется дальнейшее использование приобретенного спецоборудования и изделий контрагентов. Материальные ценности могут быть выкуплены Корпорацией, переданы заказчику работ, переданы Корпорации на ответственное хранение либо во временное пользование.

3.4.8. В Корпорации ведется количественный учет драгметаллов в составе ОС, спецоборудования, изделий контрагентов и комплектующих. Учет драгметаллов ведется на основании данных, указанных поставщиком в технической документации или других сопроводительных документах. В случае если сведения о наличии драгметаллов в техническом паспорте изделия или других сопроводительных документах отсутствуют, но есть основания предполагать, что они там могут содержаться, об этом делается отметка в инвентарной карточке учета ОС, наличие драгметаллов определяется при списании и разборке (демонтаже) основного средства и его ликвидации. Если по аналогичному объекту, находящемуся на учете, такая информация имеется, то делается запрос на предприятие изготовитель этого объекта, либо аналогичных объектов с просьбой предоставить информацию о содержании драгметаллов. В случае если, предприятие изготовитель не может предоставить данной информации, либо таких предприятий уже не существует, либо объект импортного производства, то по таким объектам содержание драгметаллов устанавливается комиссией на основании аналогов.

3.4.9. В целях обеспечения сохранности активов со сроком службы, превышающим 12 месяцев и с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу в Корпорации ведется их учет на забалансовом счете 018 «Активы, со сроком службы превышающим 12 месяцев, стоимостью не более лимита».

3.4.10. Порядок учета материально производственных запасов определен в Положении «О порядке учета материально-производственных запасов» (Приложение 11).

### **3.5. Учет товаров**

3.5.1. Товары, приобретаемые Корпорацией, учитываются по стоимости их приобретения. Наценка относится на счет 42 «Торговая наценка». Валовой доход от реализации определяется расчетным путем, для расчета используется способ по среднему проценту.



3.5.2. Расчет стоимости товаров при продаже, отпуске в производство и прочем выбытии производится по методу средней себестоимости (средневзвешенной).

3.5.3. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимых до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу счет 44 «Расходы на продажу».

### **3.6. Учет готовой продукции**

Учет готовой продукции (работ) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения исходя из ее физических свойств.

Готовая продукция учитывается по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т.д.). Готовая продукция сдается на склад, исключение допускается для крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача на склад которых затруднена по техническим причинам. Данный вид изделий может приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, комплектации или сборки.

### **3.7. Учет финансовых вложений**

3.7.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Корпорации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Не являются финансовыми вложениями, активы, признаваемые денежными эквивалентами. Денежными эквивалентами признаются депозитные счета и банковские векселя со сроком обращения до 3-х месяцев.

3.7.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия.

3.7.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (в случае

несущественного отклонения затрат от цены, уплачиваемой продавцу) признаются в составе прочих расходов.

3.7.4. Корпорация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

3.7.5. Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по методу ФИФО. Учет и списание векселей производится по стоимости каждой единицы.

3.7.6. Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года. Для подтверждения текущей рыночной стоимости используется публикуемая информация о рыночных котировках ценных бумаг (сайты фондовой биржи РТС или ММВБ).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения относится в состав прочих доходов и расходов Корпорации.

3.7.7. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами Корпорации.

### **3.8. Учет доходов**

3.8.1. Учет доходов в Корпорации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

3.8.2. Доходы Корпорации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

3.8.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

3.8.4. В Корпорации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере за-



вершения оказания услуг, отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам.

3.8.5. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на субсчете 90.01 «Выручка».

3.8.6. Перечень доходов от обычных видов деятельности, учитываемых на субсчете 90.01 «Выручка» определен в справочнике «Вид работ» (Приложение 2).

3.8.7. Корпорация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

3.8.8. Учет этапов по незавершенным работам ведется без применения счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

3.8.9. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации являются доходами от обычных видов деятельности.

3.8.10. Прочие доходы отражаются на субсчете 91.01 «Прочие доходы» и перечислены в справочнике «Прочие доходы и расходы» (Приложение 4).

3.8.11. Доходы от реализации санаторно-курортных услуг санаторием «Крепость», пансионатом санаторного типа «Восток», пансионатом «Восход» и санаторием-профилакторием «Подлипки» признаются по мере предоставления Корпорацией услуг клиенту. Величина дохода отчетного периода определяется, исходя из количества «койко-дней», проведенных каждым клиентом в организациях санаторно-курортного типа, а также из продажной цены каждой санаторно-курортной путевки.

3.8.12. Датой признания выручки от оказания гостиничных услуг является наиболее ранняя из дат:

- дата выезда гостя;
- отчетная дата.

3.8.13. Бухгалтерский учет целевых средств, полученных в рамках выполнения различных программ, ведется на счете 86 «Целевое финансирование». По расходам указанных средств ведется смета доходов и расходов.

### **3.9. Учет расходов будущих периодов**

3.9.1. В Корпорации в качестве расходов будущих периодов учитываются:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, которые включаются в стоимость

строящихся объектов в соответствии с открытыми нарядами-заказами, путем оформления бухгалтерской справки о переносе затрат;

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования документально не подтвержден, он считается равным двум годам.

3.9.2. Приобретенные (полученные) неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности учитываются Корпорацией на забалансовом счете 013 «Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные в пользование», в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **3.10. Учет расходов**

3.10.1. Учет расходов в Корпорации ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.10.2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.10.3. Расходы Корпорации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) Расходы по обычным видам деятельности;
- 2) Прочие расходы.

3.10.4. К расходам по обычным видам деятельности относятся Прямые производственные расходы и Коммерческие расходы.

3.10.5. Решение об отнесении вновь возникающих расходов к той или иной категории принимает Главный бухгалтер. Такое решение оформляется распоряжением по Корпорации.

3.10.6. Прямые производственные расходы относятся на себестоимость продаж в момент признания доходов, к которым они относятся.

3.10.7. Коммерческие расходы и Прочие расходы признаются в отчетном периоде их возникновения.

3.10.8. Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02.1 «Прочие расходы (в разрезе нарядов-заказов)» в разрезе видов прочих расходов, реализуемых активов и нарядов-заказов, а также на субсчете 91.02.2 «Прочие расходы (без нарядов-заказов)» в разрезе видов прочих расходов и реализуемых активов.



3.10.9. Перечень расходов по обычным видам деятельности представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3). Перечень прочих расходов представлен в справочнике «Прочие доходы и расходы» (Приложение 4).

3.10.10. Порядок учета доходов и расходов определен в Положении «О доходах, расходах и финансовом результате Корпорации» (Приложение 10).

### **3.11. Учет затрат на производство**

3.11.1. Учет Прямых производственных затрат ведется на счетах 20-29.

3.11.2. Оценка незавершенного производства осуществляется по фактически произведенным затратам.

3.11.3. Учет Прямых производственных затрат (перечень статей Прямых производственных затрат представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)) ведется на счете 20 по отдельным нарядам-заказам, подразделениям и месяцам.

Наряд-заказ – номер задания, присваиваемый Управлением 5У на выполнение конкретной задачи, определенной приказом Президента Корпорации на организацию работ по проекту, утвержденной смете затрат. Наряды-заказы открываются на этапы календарных планов контрактов, по которым в соответствии с условиями контракта оформляются акты выполненных работ и выводится реализация. Наряд-заказ может быть открыт на заключенный или планируемый контракт с высокой вероятностью его заключения, а так же на вид деятельности в целом.

Наряд-заказ имеет признак принадлежности к одной из четырех категорий работ, учитывающих порядок распределения управленческих расходов:

- первая категория - работы, услуги и НИОКР с использованием космических технологий, для реализации которых нужен филиал «Байконур»;
- вторая категория - работы, услуги и НИОКР с использованием космических технологий, для реализации которых не нужен филиал «Байконур»;
- третья категория - работы без использования космических технологий;
- четвертая категория – услуги, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ), инвестиционные проекты, расходы, связанные с выполнением работ по приказам, решениям, распоряжениям Президента Корпорации и с возмещением убытков, работы по изданию журнала, производство теплоносителя, тепловой энергии в виде пара и горячей воды, передача электрической энергии, работы по протезно-ортопедическим изделиям.

3.11.4. Учитываемые на счете 20 Прямые производственные затраты включаются в Прямые производственные расходы в отчетном периоде, в котором наряд-заказ был включен в реализацию. Это осуществляется переносом Прямых производственных затрат, накопленных на счете 20 по соответствующему наряду-заказу, на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

3.11.4.1. Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Производство тепловой энергии в виде пара» код 2400020, ежемесячно списывается пропорционально объему Гкал, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:

- 1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;
- 2) на счет 20 вид деятельности «Производство теплоносителя» статья 30125 «Тепловая энергия в паре и горячей воде»;
- 3) на счет 20 для других видов деятельности статья 30102 «Пар и сжатый воздух».

3.11.4.2. Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Производство теплоносителя» код 2600020, ежемесячно списывается пропорционально объему куб. м, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:

- 1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;
- 2) на субсчет 26.02 «Управленческие затраты» статья 31400 «Отопление и горячая вода»;
- 3) на субсчет 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» статья 31400 «Отопление и горячая вода».

3.11.4.3. Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» код 2500020, ежемесячно списывается пропорционально объему Гкал, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:

- 1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;
- 2) на счет 20 вид деятельности «Производство теплоносителя» на статью 30125 «Тепловая энергия в паре и горячей воде»;
- 3) на субсчет 26.02 «Управленческие затраты» статья 31400 «Отопление и горячая вода»;
- 4) на субсчет 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» статья 31400 «Отопление и горячая вода».

3.11.5. Учет затрат вспомогательных производств (далее Вспомогательные затраты) ведется по фактическим затратам на счете 23 «Вспомо-



гательное производство» по статьям затрат (Приложение 3)) в разрезе нарядов-заказов. Затраты, учитываемые на счете 23 «Вспомогательное производство», по закрытым нарядам-заказам ежемесячно списываются:

- 1) по работам, выполняемым для нужд основного производства, в дебет счета 20 на статью «Вспомогательные затраты, учитываемые в целях налогообложения» или на статью «Вспомогательные затраты, не учитываемые в целях налогообложения» на соответствующий наряд-заказ;
- 2) по работам, выполняемым для целей управления, в дебет субсчета 26.02 «Управленческие затраты»;
- 3) по работам, выполняемым для сторонних организаций, в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

3.11.5.1. Затраты по химической очистке воды для видов деятельности «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» и «Производство теплоносителя» учитываются на отдельном наряде-заказе счета 23 «Вспомогательное производство» по статьям 30118 «Физ. вода», 30121 «Материалы для приготовления химически очищенной воды».

Ежемесячно по бухгалтерской справке-расчету со статьи 30118 «Физ. вода» часть затрат списывается на статью 30117 «Физическая вода на технологические нужды», а оставшиеся фактические затраты списываются пропорционально объему куб. м, отпущенному по показаниям счетчиков, на счет 20 для видов деятельности «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» и «Производство теплоносителя» на статьи 30118 «Физ. вода», 30121 «Материалы для приготовления химически очищенной воды».

При отсутствии счетчиков определение производится на основании технического расчета, исходя из мощности агрегатов – потребителей и времени их работы, с обязательной периодической проверкой этих расчетов путем контрольных замеров количества потребляемой энергии.

3.11.5.2. Общепроизводственными расходами являются затраты, которые в момент возникновения невозможно отнести непосредственно на конкретный вид деятельности.

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат (Перечень статей представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).

Общепроизводственные затраты ежемесячно распределяются по-статейно на счет 20 на виды деятельности «Производство тепловой энергии в виде пара» и «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» пропорционально объему Гкал, отпущенному по показаниям счетчиков.

3.11.6. Косвенные затраты учитываются на субсчете 26.01 по статьям затрат (Перечень статей Косвенных затрат представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).

3.11.7. Ежемесячно Косвенные затраты распределяются на действующие наряды-заказы счета 20, субсчета 96.03 по следующему принци-



пу: Косвенные затраты распределяются пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей, входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС.

3.11.8. Распределенные Косвенные затраты переносятся с субсчета 26.01 на статьи «Косвенные затраты, учитываемые в целях налогообложения» и «Косвенные затраты, не учитываемые в целях налогообложения» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, в соответствии с порядком, изложенным в Приложении 5 «Порядок списания косвенных затрат на прямые производственные затраты».

3.11.9. Управленческие затраты учитываются на субсчете 26.02 по отдельным нарядам-заказам в разрезе статей затрат (перечень статей Управленческих затрат представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)). Наряды-заказы открываются на конкретную задачу по смете затрат подразделений обеспечивающей деятельности. Наряд-заказ может быть открыт на смету в целом. Наряд-заказ имеет признак, позволяющий отнести его к массе управленческих затрат, распределяемых на действующие наряды-заказы счета 20, субсчета 96.03 каждой из трех категорий работ.

3.11.10. Распределение управленческих затрат осуществляется в соответствии со справочником «Матрица отнесения затрат группы управленческих расходов на категории видов работ основной деятельности» (Приложение 17).

Из общего объема управленческих затрат за месяц исключаются затраты по содержанию объектов филиала «Байконур», стендовой базы, организации международной деятельности и стратегии Корпорации. Оставшийся объем управленческих затрат распределяется ежемесячно пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведению технической поддержки КС по проектам всех трех категорий, кроме услуг социальной сферы, торговли и общественного питания.

Объем управленческих затрат по содержанию стендовой базы, организации международной деятельности и стратегии Корпорации распределяется ежемесячно пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС на проекты первой и второй категорий, увеличивая уже начисленную величину управленческих затрат.

Объем управленческих затрат по содержанию филиала «Байконур» распределяется ежемесячно пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание



и проведение технической поддержки КС на проекты только первой категории.

3.11.11. Распределенные Управленческие затраты переносятся с субсчета 26.02 на статьи «Управленческие затраты, учитываемые в целях налогообложения» и «Управленческие затраты, не учитываемые в целях налогообложения» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС.

3.11.12. Общехозяйственные расходы по производству тепловой энергии в виде пара и горячей воды учитываются на субсчете 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» на соответствующем наряде-заказе в разрезе статей затрат (перечень статей представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).

Общехозяйственные затраты ежемесячно распределяются по статьям на счет 20 на виды деятельности «Производство тепловой энергии в виде пара» и «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» пропорционально объему Гкал, отпущенному по показаниям счетчиков.

3.11.13. Аналитический учет затрат обслуживающих производств и хозяйств Корпорации ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе статей затрат и подразделений. Перечень статей затрат обслуживающих производств и хозяйств представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3). Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется обособленными подразделениями (филиалами) Корпорации.

3.11.14. При оказании услуг в сфере торговли и общественного питания Управления 4У, филиала «Байконур» (счет 90 «Продажи») не учитываются следующие виды расходов:

- питание иностранных делегаций;
- молоко для работников с вредными условиями труда;
- лечебно-профилактическое питание работников с особо вредными условиями труда;
- питание спец. групп;
- обслуживание торжественных мероприятий Корпорации по указанию руководства Корпорации.

Вышеперечисленные расходы передаются по внутрихозяйственным расчетам и относятся на затраты Корпорации.

В целях осуществления учета внутрихозяйственных расчетов между Корпорацией, ее филиалами и обособленными структурными подразделениями в бухгалтерском учете используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с детализацией по каждому обособленному подразделению.

Порядок отражения взаиморасчетов между Корпорацией, ее Филиалами, а также его обособленными подразделениями регламентирован в



Корпорации Положением «Внутрихозяйственные расчеты» (Приложение 12).

3.11.15. По договорам страхования страховые взносы, уплаченные единовременно, включаются в расходы по обычным видам деятельности пропорционально сроку действия договора в отчетном периоде.

3.11.16. В случае заключения контракта для переноса затрат по планируемым проектам с кода вида работ 0100200 «Затраты по планируемым проектам» субсчета 20.01 на соответствующий вид деятельности субсчета 20.01 оформляется акт по форме Приложения 18.12.7.

В случае не заключения контракта затраты списываются единовременно на субсчет 91.02.2 статьи 12100 «Расходы на работы, выполненные Корпорацией, по расторгнутым или не заключенным договорам и другие работы (услуги) за счет собственных средств Корпорации» Прочих расходов Корпорации, и оформляется акт по форме Приложения 18.12.6.

### **3.12. Учет коммерческих расходов**

3.12.1. Расходы на продажу товаров являются Коммерческими расходами и списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

3.12.2. Учет расходов на продажу товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям (перечень статей Коммерческих расходов представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).

3.12.3. На субсчете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» организован учет издержек обращения в розничной торговле, столовых и буфетах.

3.12.3.1. По дебету субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» накапливаются расходы, которые в конце каждого отчетного периода полностью списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу», за исключением сумм расходов на транспортировку товаров, относящихся к остатку товара на складах.

3.12.3.2. В конце месяца сумма расходов на транспортировку товаров распределяется между реализованными товарами и остатком товара на складах.

Порядок такого расчета следующий:

- 1) суммируются затраты по доставке товаров на склад, приходящиеся на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном периоде;
- 2) определяется выручка от реализации товаров, проданных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец месяца;
- 3) определяется средний процент издержек обращения к общей стоимости товаров путем деления суммы издержек обращения (пп.1) к сумме реализованных и оставшихся товаров (пп.2);



4) умножается сумма остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов и определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца.

3.12.3.3. Коммерческие расходы, накопленные на субсчетах субсчета 44.02, заключительными оборотами месяца списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

3.12.4. На субсчете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» отражаются суммы расходов на продажу неторговых видов деятельности.

Коммерческие расходы, которые можно непосредственно отнести на наряд-заказ по прямому признаку на основании первичных документов учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы по видам деятельности».

Коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно отнести на наряд-заказ, учитываются на субсчете 44.02.2 «Прочие коммерческие расходы».

### **3.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

3.13.1. Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

3.13.2. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

3.13.3. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

3.13.4. Курсовая разница, возникающая при пересчете стоимости средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, стоимости средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте (включая подлежащих оплате в рублях) за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, в рубли определяется на дату совершения операций в иностранной валюте, отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, а также на последнее число каждого месяца.

3.13.5. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные ак-



тивы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, не перечисленные в предыдущем абзаце, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

3.13.6. Датой признания доходов, выраженных в иностранной валюте, является дата реализации Корпорацией товаров (работ, услуг).

3.13.7. Датой признания расходов, выраженных в иностранной валюте, является дата реализации Корпорации товаров (работ, услуг).

3.13.8. Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовых субсчетах 91.01.2 и 91.02.2.

### **3.14. Учет займов и кредитов**

3.14.1. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.14.2. Сумма по полученным займам и кредитам принимается Корпорацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

3.14.3. Корпорация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

3.14.4. Корпорация осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга (ее части) и (или) процентов, причитающихся кредитору, остается 365 дней.

3.14.5. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, ведется по срокам погашения кредитов и займов, кредиторам и договорам.

3.14.6. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3.14.7. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию составляет более 24 месяцев, а предполагаемые расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляют более 10 процентов от статьи баланса «Основные средства».



3.14.8. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором они были произведены.

3.14.9. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Корпорация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц с признанием их прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.14.10. Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных субсчетах бухгалтерского учета.

3.14.11. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

3.14.12. Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начат фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

### **3.15. Создание резервов**

3.15.1. В Корпорации создаются следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

3.15.2. Корпорация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, учреждениями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резерва на прочие расходы Корпорации (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 № 33н).

3.15.3. Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации задолженности организации.



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

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

Срок задержки платежей по сомнительным долгам отсчитывается с той же даты, что и срок исковой давности.

3.15.4. Рассчитывается размер резервирования сумм, по каждой задолженности исходя из сроков задержки платежей:

- по задержкам со сроком менее 45 дней отчисления в резерв равны 0;
- по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) отчисления в резерв равны 50 процентам от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней отчисления в резерв равны 100 процентам от суммы задолженности.

3.15.5. Для учета операций по формированию и использованию резерва Корпорацией используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

3.15.6. По финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, создается резерв под их обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется Корпорацией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.15.7. Величина резерва представляет собой разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как величина стоимости доли Корпорации в чистых активах эмитента. Чистые активы организаций эмитентов рассчитываются в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н по данным последней промежуточной отчетности эмитента, которая представлена в Корпорацию на момент проведения расчета.

3.15.8. Корпорация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п.62 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» № 34н).

3.15.8.1. Резерв создается один раз в год, непосредственно перед составлением годовой отчетности в следующем порядке:

- Корпорацией выявляются материально-производственные запасы, числящиеся на балансе без движения одного операционного цикла (в среднем цикл по контракту составляет 3 года);



- по выявленным объектам на основании открытых источников, в т.ч. данных о ценах в сети Internet и закрытых источников (например, данные поставщиков аналогичных запасов), определяется текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов;
- в случае если балансовая стоимость материально-производственных запасов более чем на 10 % ниже стоимости, полученной из открытых источников, Корпорацией создается резерв на разницу между рыночной и балансовой стоимостью;
- по материально-производственным запасам, по которым ранее уже был создан резерв, в случае существенного снижения их стоимости в текущем отчетном периоде (более чем на 10% от разницы между балансовой стоимостью и суммой ранее созданного резерва), Корпорацией производится доначисление резерва на сумму отклонения между текущей стоимостью материально-производственных запасов и балансовой стоимостью, уменьшенной на сумму ранее созданного резерва;
- по материально-производственным запасам, по которым ранее уже был создан резерв, в случае увеличения их стоимости в текущем отчетном периоде, Корпорацией производится восстановление резерва в пределах суммы ранее созданного резерва, путем включения разницы между текущей стоимостью материально-производственных запасов и их балансовой стоимостью, уменьшенной на сумму ранее созданного резерва, в состав Прочих доходов Корпорации.

3.15.8.2. По выявленным в результате инвентаризации материально-производственным запасам, которые морально или физически устарели, либо частично потеряли свои свойства, инвентаризационной комиссией определяется экспертным путем степень их износа. Текущая стоимость указанных материально-производственных запасов определяется как их балансовая стоимость, скорректированная на степень износа. В бухгалтерском учете Корпорация создает резерв по таким материально-производственным запасам в сумме равной разнице между их балансовой и текущей стоимостью, определенной комиссией.

### **3.16. Оценочные обязательства**

3.16.1. Корпорация создает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию и проведению технической поддержки КС и по инвестиционному проекту (п.п. 4-8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

3.16.2. Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете в 2016 г. в предельном



размере 729 388 774,46 руб. Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство устанавливается на 2016 г. в размере 10,26 процента.

3.16.3. Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков состоит из двух частей:

- 1) оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату сумм отпускных работникам;
- 2) оценочное обязательство по предстоящим расходам на страховые начисления на суммы отпускных работникам.

3.16.4. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату сумм отпускных работникам определяется путем умножения фактической месячной суммы расходов на оплату труда на ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.

3.16.5. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на страховые начисления на суммы отпускных определяется путем умножения фактической месячной суммы расходов на страховые начисления на ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.

3.16.6. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату сумм отпускных работникам ежемесячно распределяется на действующие наряды-заказы счетов 08, 23, 44, субсчетов 20.01, 26.01, 26.02, 26.03, 91.02.1, 96.03.2 пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей, входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, затрат по НИОКР, Вспомогательных затрат, затрат на приобретение, модернизацию, реконструкцию и строительство объектов основных средств, затрат на приобретение нематериальных активов, затрат на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, Управленческих затрат, Косвенных расходов, Коммерческих расходов, Прочих расходов.

3.16.7. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на страховые начисления на суммы отпускных ежемесячно распределяется на действующие наряды-заказы счетов 08, 23, 44, субсчетов 20.01, 26.01, 26.02, 26.03, 91.02.1, 96.03.2 пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей, входящих в раздел «Страховые начисления» Прямых производственных затрат, затрат по НИОКР, Вспомогательных затрат, затрат на приобретение, модернизацию, реконструкцию и строительство объектов основных средств, затрат на приобретение нематериальных активов, затрат на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, Управленческих затрат, Косвенных расходов, Коммерческих расходов, Прочих расходов.

3.16.8. Величина отчислений в оценочное обязательство нарастающим итогом с начала года не должна превышать предельную сумму отчислений в оценочное обязательство.



В конце года проводится инвентаризация оценочных обязательств, и недоиспользованная сумма переносится на следующий год. Излишне начисленное обязательство включается в доходы на 31 декабря.

3.16.9. Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков отражаются на субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.16.10. Оценочное обязательство по предстоящим расходам на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС создается в отношении тех работ, услуг, продукции, по которым в соответствии с условиями договора с заказчиком предусмотрена гарантийная поддержка в течение гарантийного срока.

3.16.11. Оценочное обязательство по предстоящим расходам на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС признается в бухгалтерском учете в предельном размере, равном сумме сметной стоимости предполагаемых работ на выполнение гарантийных обязательств по реализуемой продукции, работам, услугам на весь гарантийный период.

3.16.12. Сумма созданного оценочного обязательства относится на себестоимость реализуемой продукции, работ, услуг на дату реализации. Затраты по поддержке гарантийного периода списываются за счет созданного резерва.

3.16.13. В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства по предстоящим расходам на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, и недоиспользованная сумма оценочного обязательства переносится на следующий год.

3.16.14. В случае, если сумма созданного оценочного обязательства меньше суммы расходов на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, то разница подлежит включению в состав прочих расходов.

3.16.15. По окончании гарантийного срока недоиспользованная сумма оценочного обязательства подлежит включению в состав прочих доходов.

3.16.16. Оценочное обязательство по инвестиционному проекту создается в сумме инвестиционного взноса на долевое участие в строительстве объекта, который после оформления прав собственности будет передан Министерству имущественных отношений Московской области.

### **3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль**

3.17.1. Учет расчетов по налогу на прибыль регулируется Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.



3.17.2. Для целей обеспечения требований ПБУ 18/02 Корпорация ведет учет постоянных и временных разниц.

3.17.3. Постоянные и временные разницы формируются в программе «1С». Разницы выявляются и фиксируются в соответствующих видах дополнительного учета при проведении хозяйственной операции в учете путем сопоставления данных БУ и НУ.

#### **3.17.4. Вычитаемые временные разницы и порядок их учета.**

3.17.4.1. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

3.17.4.2. Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3.17.4.3. Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- убытка от социальной сферы, перенесенного на будущее для уменьшения налога на прибыль в пределах прибыли, получаемой от социальной сферы;
- применения различных способов признания субсидий на НИ-ОКР;
- различных способов признания выручки от реализации по договорам с длительным циклом, по которым не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг);
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- убытка от основной деятельности, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- прочих аналогичных различий.

3.17.4.4. Вычитаемая временная разница приводит к образованию отложенного налогового актива, при условии существования вероятности того, что Корпорация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

3.17.4.5. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная

разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

3.17.4.6. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

3.17.4.7. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете Корпорации на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе видов вычитаемых временных разниц.

### **3.17.5. Налогооблагаемые временные разницы и порядок их учета.**

3.17.5.1. Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3.17.5.2. Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов признания косвенных расходов в налоговом и бухгалтерском учете;
- различных способов признания расходов от реализации по договорам с длительным циклом, по которым не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг);
- применения различных правил отражения процентов по заемным средствам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

3.17.5.3. Налогооблагаемая временная разница приводит к образованию отложенного налогового обязательства.

3.17.5.4. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

3.17.5.5. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

3.17.5.6. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе видов налогооблагаемых временных разниц.

### **3.17.6. Постоянные налоговые разницы и порядок их учета.**

3.17.6.1. Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:



- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

#### 3.17.6.2. Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;

- превышения фактических доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;

- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

- прочих аналогичных различий.

3.17.6.3. Постоянная разница приводит к возникновению постоянного налогового обязательства (актива), т.е. суммы налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

3.17.6.4. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

3.17.6.5. Бухгалтерский учет постоянных налоговых обязательств (активов) осуществляется Корпорацией на субсчете 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство».

3.17.7. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.17.8. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется по видам разниц в целом за отчетный период.

3.17.9. Корпорация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.17.10. Учет расчетов с акционерами ведется согласно Положению «Учет расчетов с акционерами» (Приложение 13).



### **3.18. Порядок ведения кассовых операций**

3.18.1. Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России от 11.03.2014 № 3210-У на территории Российской Федерации (далее Положение о порядке ведения кассовых операций на территории РФ).

3.18.2. Корпорация и структурные подразделения Корпорации осуществляют кассовые операции через Центральную кассу и кассы структурных подразделений.

3.18.3. Корпорация ведет одну кассовую книгу, которая состоит из разделов, закрепленных за обособленными подразделениями, которым присваиваются следующие индексы:

- «4» - Санаторий «Крепость»;
- «5» - Пансионат санаторного типа «Восток»;
- «6» - Пансионат «Восход»;
- «7» - Санаторий - профилакторий «Подлипки»;
- «8» - «Байконур» ОАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королева»;
- «2» - Управление по торговле и общественному питанию 4У;
- «3» - Управление по организации деятельности здравниц и объектов сферы услуг 8У.

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров и отражение их в книге учета производится путем присвоения составных номеров с индексом подразделения:

Х/Д, где:

- Х – порядковый номер кассового ордера;
- Д – индекс подразделения для обозначения нумерации денежных документов.

### **3.19. Информация по сегментам**

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Корпорация выделяет следующие группы сегментов:

- Географические – страны, в которые реализуется продукция (работы, услуги) Корпорации;
- Продуктовые – виды деятельности Корпорации.

### **3.20. Бухгалтерская отчетность**

3.20.1. Корпорация составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и инструкциями о порядке их заполнения и отражает состав имущества и

источники его формирования, включая имущество Филиалов и подразделений Корпорации.

3.20.2. Состав, сроки, принципы, правила, порядок и контроль данных бухгалтерской отчетности регламентированы в Положении «О бухгалтерской отчетности Корпорации» (Приложение 15).

Для отражения операций закрытия периода соблюдается последовательность выполнения регламентных операций в соответствии с положением «Регламент закрытия периода «1С» (Приложение 14).

3.20.3. Для раскрытия информации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах Корпорация использует следующие дополнительные формы (пояснения):

- Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) (Приложение 9.1);
- Основные средства (Приложения 9.2);
- Финансовые вложения (Приложения 9.3);
- Запасы (Приложения 9.4);
- Дебиторская и кредиторская задолженность (Приложения 9.5);
- Затраты на производство (Приложение 9.6);
- Оценочные обязательства (Приложение 9.7);
- Обеспечения обязательств (Приложение 9.8);
- Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса (Приложения 9.9);
- Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах (Приложения 9.10).

3.20.4. Для определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, влияющих на показатели финансового состояния Корпорации, устанавливается критерий существенности, равный пяти процентам от валюты баланса.

3.20.5. Для ретроспективного отражения в бухгалтерской отчетности изменений учетной политики устанавливается критерий существенности, равный пяти процентам от валюты баланса, т.е. все изменения учетной политики, оценка которых в денежном выражении составляют менее пяти процентов от валюты баланса признаются Корпорацией несущественными, и отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

3.20.6. В бухгалтерском балансе Корпорации отдельная информация раскрывается в следующем порядке:

1) По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражается следующая информация:

- патенты, «ноу - хау», авторские права;
- незаконченные капитальные вложения в нематериальные активы, учтенные на субсчете 08.05;



2) По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражается следующая информация:

- завершенные НИОКР, отражаемых обособленно на счете 04;
- незаконченные НИОКР, учтенные на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;

3) По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражается следующая информация:

- объекты основных средств (ОС), учитываемые в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства»;
- незаконченные капитальные вложения в объекты основных средств, учтенные на субсчетах 08.01, 08.02, 08.03 (кроме субсчета 08.03.3), 08.04;
- оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07.

4) По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражается следующая информация:

- паи и акции дочерних обществ;
- паи и акции зависимых обществ;
- паи и акции других обществ;
- долгосрочные предоставленные займы;

5) По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражается следующая информация:

- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, которые включаются в стоимость строящихся объектов, учтенные на субсчете 97.03 «Организация работ по строительству»;
- незавершенные капитальные вложения на строительство объектов жилищного назначения, учтенные на субсчете 08.03.3;
- налог на добавленную стоимость по подрядным работам при строительстве объектов жилищного назначения, учтенные на субсчете 19.08.

6) По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учтенные на субсчете 97.02 «Расходы по приобретению ПО»;

7) По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- суммы страховых премий, уплаченных Корпорацией по договорам страхования, учтенные на счете 76;

8) По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- краткосрочные предоставленные займы;

9) По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- суммы денежных эквивалентов;

10) По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- суммы недостач, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- суммы начисленного НДС с авансов полученных, учтенные на субсчете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
- суммы НДС, начисленного по реализации, обоснованность применения ставки 0%, по которой документально не подтверждена, учтенные на субсчете 76.ЭК «НДС неподтвержденный по ставке 0%»;
- суммы НДС, заявленного к возмещению по ставке 0%, учтенные на субсчете 68.22 «НДС, заявленный к возмещению, по договорам и контрактам по ставке 0%»;

11) По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- суммы, полученные от дольщиков по договорам долевого строительства, учтенные на субсчете 86.03 «Средства долевого участия в строительстве», срок исполнения по которым превышает 12 месяцев после отчетной даты;

12) По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражается, в том числе, следующая информация:

- суммы, полученные от дольщиков по договорам долевого строительства, учтенные на субсчете 86.03 «Средства долевого участия в строительстве», срок исполнения по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- суммы НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам по выданным Корпорацией авансам, учтенные на субсчете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

И.о. главного бухгалтера



А.И. Дорохов